

Аналитическая записка

об оценке эффективности налоговых льгот по подлежащему вычету из совокупного годового дохода стоимости имущества, включая денежные средства, безвозмездно переданного благотворительным организациям, а также организациям культуры и спорта вне зависимости от форм собственности, при условии, что это имущество не используется в пользу налогоплательщика, его передавшего

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	Стоимость имущества, включая денежные средства, безвозмездно переданное благотворительным организациям, а также организациям культуры и спорта вне зависимости от форм собственности, при условии, что это имущество не используется в пользу налогоплательщика, его передавшего, подлежит вычету (Статья 234 часть 1 НК КР)
Юридическая справка	Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 18 января 2022 года № 3
Тип меры	Законодательное освобождение
Цели	Развитие благотворительности, культуры и спорта, создание новых рабочих мест, повышение экономической активности в периоды экономических кризисов и привлечение инвестиций в экономику (Основная цель - стимулирование устойчивого развития экономики Кыргызской Республики)
Бенефициары/ Категория получателей	Организации и хозяйствующие субъекты осуществляющие благотворительную деятельность
Период оценки	2018-2022 годы

Источники данных	Налоговые отчеты - ГНС, статистические показатели - НСК
Виды оценки	Оценка эффективности действующих налоговых льгот
Сумма льгот	67 015,4 тыс.сомов – за 2022 год

Анализ по оценке эффективности подлежащего вычету из совокупного годового дохода стоимости имущества, включая денежные средства, безвозмездно переданного благотворительным организациям, а также организациям культуры и спорта вне зависимости от форм собственности, при условии, что это имущество не используется в пользу налогоплательщика, его передавшего

Благотворительность (**филантропия** - philanthropía, греч.) - добровольная и безвозмездная деятельность частных лиц или организаций по оказанию помощи отдельным людям или организациям в виде предоставления имущества, финансовых средств, выполнения работ, оказания услуг и иной поддержки.

В 1999 году был принят Закон Кыргызской Республики «О меценатстве и благотворительной деятельности».

Сегодня благотворительная деятельность и волонтерство воспринимаются как значимый ресурс социального и экономического развития. Она позволяет повышать качество жизни, в том числе незащищенных слоев населения, решать общественно значимые задачи. В связи с тем, что благотворительность играет заметную роль в строительстве гармоничного общества, она получает широкую государственную поддержку.

Закон Кыргызской Республики «О меценатстве и благотворительной деятельности» был принят в 1999 году (от 6.11.1999г № 119) с целью создания достаточного правового регулирования отношений, связанных с благотворительностью и волонтерством, а также определения формы поддержки благотворительной деятельности органами государственной власти и органами местного самоуправления. Рассматриваемый закон также устанавливает особенности создания и деятельности благотворительных некоммерческих организаций в целях широкого развития и распространения благотворительной деятельности в Кыргызстане.

Более того, в связи с тем, что благотворительная деятельность и волонтерство как значимая сфера социальной и экономической жизни, пользуются особыми преференциями со стороны государства, то и контроль за такой деятельностью должен быть особым, чтобы не допустить злоупотреблений в этой области.

Законодательство о меценатстве и благотворительной деятельности состоит из соответствующих положений Конституции Кыргызской Республики, Гражданского кодекса Кыргызской Республики, Закона Кыргызской Республики «О меценатстве и благотворительной деятельности», принимаемых в соответствии с ним законов и иных нормативных правовых актов Кыргызской Республики.

Закона Кыргызской Республики «О меценатстве и благотворительной деятельности» также предусматривает предоставление в соответствии с законами Кыргызской Республики льгот по уплате налогов, таможенных и иных сборов и платежей и других льгот органами государственной власти и органами местного самоуправления, признавая социальную значимость меценатства.

При этом, запрещается предоставление налоговых льгот в индивидуальном порядке отдельным благотворительным организациям, их учредителям (членам) и иным участникам благотворительной деятельности.

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.

Льгота по налогу на прибыль уменьшающую налогооблагаемую базу стоимость имущества, включая денежные средства, безвозмездно переданного благотворительным организациям, а также организациям культуры и спорта вне зависимости от форм собственности, при условии, что это имущество не используется в пользу налогоплательщика, его передавшего был включен в части 1 статьи 234 Налогового кодекса Кыргызской Республики, как необлагаемый доход, который введен Законом Кыргызской Республики от 18 января 2022 года № 4.

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 по подлежащему вычету из совокупного годового дохода стоимости имущества, включая денежные средства, безвозмездно переданного благотворительным организациям, а также организациям культуры и спорта вне зависимости от форм собственности, при условии, что это имущество не используется в пользу налогоплательщика, его передавшего в рамках норм Налогового кодекса КР по повышению эффективности предоставления налоговых льгот.

По необлагаемому доходу уменьшающую налоговую базу стоимость имущества, включая денежные средства, безвозмездно переданного благотворительным организациям, а также организациям культуры и спорта вне зависимости от форм собственности, при условии, что это имущество не

используется в пользу налогоплательщика, его передавшего, в соответствии с Налоговым кодексом КР за 2018-2022 годы, сумма расходов на благотворительность уменьшающую налоговую базу, то есть потери бюджета за 2022 год составило 67 015,4 тыс.сомов, а с 2018 года по 2022 год составило 200 957,4 тыс.сомов.

Сумма расходов на благотворительность уменьшающую налоговую базу

					ТЫС. СОМОВ
2018г	2019г	2020г	2021г	2022г	Всего сумма льгот за 2018-2022гг.
44 591,2	38 530,8	8 761,1	42 058,9	67 015,4	200 957,4

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

№ п/п	Показатели	Ед. изм	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	Динамика показателей % 2022г. к 2018г.
1	Выручка от продажи товаров, работ, оказания услуг (без учета НДС, НсП и акциза и аналогичных обязательных платежей)	млн.сомов	37 577,8	45 126,1	47 606,1	70 524,9	102 374,1	272,4
3	Прибыль от операционной деятельности	тыс.сомов	1 160 813,0	4 827 281,9	4 891 986,9	10 555 182,6	12 293 346,4	1059,0
4	Рентабельность операционной деятельности	%	3,4	13,0	12,5	18,7	16,1	-
5	Стоимость основных средств (на конец года)	млн.сомов	46 918,5	49 699,0	54 237,8	55 842,2	60 926,7	129,9
6	Инвестиции в основной капитал	млн.сомов	11 661,4	9 083,3	3 514,9	3 812,9	4 775,3	40,9

7	Численность работников, принимаемая для исчисления средней заработной платы	чел.	18 936	20 091	20 119	23 736	25 800	136,2
8	Среднемесячная заработная плата одного работника	сомов	24 517,9	25 865,2	25 505,6	29 724,7	35 335,9	144,1

Выручка от продажи товаров, работ, оказания услуг за 2022 год составил – 102 374 119,6 тыс. сомов. По сравнению с 2021 годом увеличилась на 31 849 206 тыс.сомов., а средний темп роста за 2018-2021 годы составил 124,6%. Темп роста объемов выручки от реализации за 2022 год к 2018 году составил 272,4%.



Инвестиции в основной капитал от хозяйствующих субъектов, которые оказывали благотворительную помощь за анализируемый период направлены только в 2018 году – 11 661 447,7 тыс.сомов, в 2019 – 9083 317,5 тыс.сомов, в 2020 году – 3 514 865 ,8 тыс.сомов, в 2021 году – 3 812 933,8 тыс.сомов, в 2022 году – 4 775 308,0 тыс.сомов.



По фонду заработной платы, по количеству работников, так в 2018 году количество работников составило – 18 936 человек, среднемесячная заработная плата – 24 517,9 сомов; в 2019 году количество работников – 20 091 человек, среднемесячная заработная плата – 25 865,2 сомов; в 2020 году количество работников – 20 119 человек, среднемесячная заработная плата – 25 505,6 сомов; в 2021 году количество работников – 23 736 человек, среднемесячная заработная плата – 29 724,7 сомов; в 2022 году количество работников – 25 800 человек, среднемесячная заработная плата – 35 335,9 сомов, по сравнению с 2021 годом количество работников увеличилось на 8,7%, а заработная плата увеличилась на 18,9% .

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

По данным Государственной налоговой службой при Министерстве финансов Кыргызской Республики поступления налогов от хозяйствующих субъектов, которые оказывали благотворительную помощь в 2018 году составили – 4 668 694,5 тыс.сомов, в 2019 году – 5 230 203,6 тыс.сомов, в 2020 году – 5 131 971,8 тыс.сомов, в 2021 году – 7 397 627,8 тыс.сомов, а в 2022 году поступления составили – 15 023 782,7 тыс.сомов (темп роста по сравнению с 2018 годом составил – 321,7%).

№ п/п	Показатели	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	Динамика показателей в % 2022г. к 2018г.
1	Итоговая сумма уплаченных в госбюджет налогов в т.ч.:	4 668 694,5	5 230 203,6	5 131 971,8	7 397 627,8	15 023 782,7	203,1
1.1.	Подоходный налог	459 459,6	514 039,8	516 948,7	738 118,3	989 167,4	134,0
1.2.	Налог на прибыль	774 385,2	1 086 857,5	1 006 326,6	1 386 589,1	7 236 581,1	521,8
1.3.	НДС	1 137 177,2	1 206 924,9	1 117 458,6	1 777 172,0	2 212 224,1	124,5
1.4.	НсП	279 968,8	311 151,8	339 780,5	472 654,3	693 283,9	146,6
1.5.	Налог на имущество	35 849,1	45476,9	56404,4	65673,0	64295,5	97,9

По данным представленной единой налоговой декларации за периоды оценки эффективности льготой воспользовались в количестве 606 налогоплательщиков, которые оказывали благотворительную помощь, из них анализ проведен по 144 наиболее крупным хозяйствующим субъектам,

В соответствии с пунктом 14 Порядка оценки эффективности налоговых льгот, при оценке социальной и экономической эффективности представленной налоговой льготы уменьшающую налогооблагаемой базы стоимости имущества, включая денежные средства, безвозмездно переданного благотворительным организациям, а также организациям культуры и спорта вне зависимости от форм собственности, при условии, что это имущество не используется в пользу налогоплательщика, его передавшего 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 уменьшающую налогооблагаемой базы стоимости имущества, включая денежные средства, безвозмездно переданного благотворительным организациям, а также организациям культуры и спорта вне зависимости от форм собственности, при условии, что это имущество не используется в пользу налогоплательщика, его передавшего, в части влияния на доходы государственного бюджета, показывает положительную динамику налоговых поступлений от хозяйствующих субъектов за 2022 год.

Заключение Межведомственной рабочей группы:

По подлежащему вычету из совокупного годового дохода стоимость имущества, включая денежные средства, безвозмездно переданное благотворительным организациям, а также организациям культуры и спорта вне зависимости от форм собственности, при условии, что это имущество не используется в пользу налогоплательщика, его передавшего является эффективной, предлагается установить срок действия до 1 января 2030 года, поскольку указанная налоговая льгота отвечает государственным интересам и направлена на социальную и экономическую поддержки и защиты граждан, передача имущества безвозмездно помогает развитию благотворительности, культуры и спорта, что может иметь положительное влияние на общество в целом. Налогоплательщик, передающий имущество, получает вычет, что стимулирует его участие в благотворительных и культурных проектах. Передача имущества благотворительным организациям, организациям культуры и спорта может способствовать их развитию, созданию новых рабочих мест и повышению экономической активности в этих секторах. Это может быть особенно важно в периоды экономических кризисов, когда государство и бизнес не всегда могут обеспечить достаточное финансирование для этих отраслей.

Приложения к аналитической записке об оценке эффективности налоговых льгот об оценке эффективности налоговых льгот по подлежащему вычету из совокупного годового дохода стоимости имущества, включая денежные средства, безвозмездно переданного благотворительным организациям, а также организациям культуры и спорта вне зависимости от форм собственности, при условии, что это имущество не используется в пользу налогоплательщика, его передавшего:

- Приложение 1 «Финансово-экономические и социальные показатели деятельности налогоплательщиков, которые воспользовались налоговой льготой, применяемой в течение 5 и более лет»;

- Приложение 2 «Суммы налогов, уплаченных в государственный бюджет налогоплательщиками, которые воспользовались налоговой льготой в течение периода, превышающего 5 лет».

Приложение 1
к анализу оценки эффективности налоговых льгот

Финансово-экономические показатели хозяйствующих субъектов, оказывавших благотворительную помощь, которые воспользовались налоговой льготой, применяемой в течение 5 и более лет

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	Динамика показателей % 2022г. к 2018г.
1	Выручка от продажи товаров, работ, оказания услуг (без учета НДС, НсП и акциза и аналогичных обязательных платежей)	млн.руб.	37 577, 8	45 126, 1	47 606,1	70 524, 9	102 374 ,1	272,4
3	Прибыль от операционной деятельности	тыс.руб.	1 160 813,0	4 827 281,9	4 891 986,9	10 555 182,6	12 293 346,4	1059,0
4	Рентабельность операционной деятельности	%	3,4	13,0	12,5	18,7	16,1	-
5	Стоимость основных средств (на конец года)	млн.руб.	46 918,5	49 699,0	54 237,8	55 842,2	60 926,7	129,9
6	Инвестиции в основной капитал	млн.руб.	11 661,4	9 083,3	3 514,9	3 812,9	4 775,3	40,9
7	Численность работников, принимаемая для исчисления средней заработной платы	чел.	18 936	20 091	20 119	23 736	25 800	136,2
8	Среднемесячная заработная плата одного работника	руб.	24 517,9	25 865,2	25 505,6	29 724,7	35 335,9	144,1

Приложение 2
к анализу оценки эффективности налоговых льгот

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

№ п/п	Показатели	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	Динамика показателей в % 2022г. к 2018г.
1	Итоговая сумма уплаченных в госбюджет налогов в т.ч.:	4 668 694,5	5 230 203,6	5 131 971,8	7 397 627,8	15 023 782,7	203,1
1.1.	Подходный налог	459 459,6	514 039,8	516 948,7	738 118,3	989 167,4	134,0
1.2.	Налог на прибыль	774 385,2	1 086 857,5	1 006 326,6	1 386 589,1	7 236 581,1	521,8
1.3.	НДС	1 137 177,2	1 206 924,9	1 117 458,6	1 777 172,0	2 212 224,1	124,5
1.4.	НсП	279 968,8	311 151,8	339 780,5	472 654,3	693 283,9	146,6
1.5.	Налог на имущество	35 849,1	45476,9	56404,4	65673,0	64295,5	97,9