

**Аналитическая записка**  
**об оценке эффективности налоговой льготы по освобождению от уплаты НДС при поставке частными медицинскими организациями услуг гемодиализа лицам с хронической почечной недостаточностью в терминальной стадии**

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:**

<b>Измерение</b>	<b>Описание</b>
<b>Этапы</b>	3 этап
<b>Вид налога</b>	НДС
<b>Название и описание</b>	Поставка частными медицинскими организациями услуг гемодиализа лицам с хронической почечной недостаточностью в терминальной стадии является поставкой, освобожденной от НДС (Статья 286 НК КР)
<b>Юридическая справка</b>	Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 18 января 2022 года № 3
<b>Тип меры</b>	Законодательное освобождение
<b>Цели</b>	Обеспечение доступности и снижение стоимости жизненно необходимых медицинских услуг для пациентов с хронической почечной недостаточностью в терминальной стадии
<b>Бенефициары/ Категория получателей</b>	Частные медицинские организации
<b>Период оценки</b>	2020-2024 годы
<b>Источники данных</b>	Налоговые отчеты ГНС, статистические показатели НСК
<b>Виды оценки</b>	Оценка эффективности действующих налоговых льгот
<b>Сумма льгот</b>	254 454,7 тыс. сомов - за 2024 год

## **Анализ по оценке эффективности налоговой льготы по освобождению от уплаты НДС при поставке частными медицинскими организациями услуг гемодиализа лицам с хронической почечной недостаточностью в терминальной стадии**

---

В Кыргызской Республике гемодиализ для пациентов с хронической почечной недостаточностью пятой стадии предоставляется бесплатно за счет республиканского бюджета. Фонд обязательного медицинского страхования МС обеспечивает реализацию бюджетного программного гемодиализа больным с хронической почечной недостаточностью (далее - ХПН) пятой стадии. Заключены договора на предоставление услуг гемодиализа с 38 организациями здравоохранения, в том числе с 35 частными медицинскими центрами и 3 государственными организациями здравоохранения. На сегодняшний день очереди нуждающихся больных в бюджетном гемодиализе нет. В реестре базы данных «Гемодиализ» на 2024 год состояло 2 608 больных с ХПН 5 стадии. За 2023 год предоставлено 355,1 тыс. сеансов гемодиализа на сумму 2 237,4 млн сомов.

Сумма возмещения (6 500 сомов) за сеанс диализа организациям здравоохранения осуществляет Фонд ОМС согласно Закону КР «О бюджете Фонда обязательного медицинского страхования при Министерстве здравоохранения КР».

Постановлением Правительства Кыргызской Республики от 29 августа 2019 года № 441 «Об утверждении Порядка организации и осуществления услуг гемодиализа для больных с хронической почечной недостаточностью пятой стадии» определяется Порядок организации и осуществления услуг гемодиализа для больных с хронической почечной недостаточностью пятой стадии организациями здравоохранения, независимо от формы собственности, заключившими договор на предоставление услуг гемодиализа с исполнительным органом, реализующим государственную политику в области базового государственного и обязательного медицинского страхования граждан.

Кыргызской Республике в целях обеспечения доступности медицинской помощи лицам с тяжёлыми формами хронических заболеваний, а также поддержки частного сектора здравоохранения, законодательством установлены налоговые льготы в отношении поставок специализированных медицинских услуг. В частности, услуги по гемодиализу, оказываемые частными медицинскими организациями лицам, страдающим хронической почечной недостаточностью в терминальной стадии, отнесены к категории поставок, освобождённых от налогообложения налогом на добавленную стоимость.

Оказание медицинских услуг по гемодиализу лицам с хронической почечной недостаточностью в терминальной стадии, предоставляемых частными медицинскими учреждениями, не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость. Освобождение применяется вне зависимости от формы собственности медицинской организации, при условии, что деятельность осуществляется на основании лицензии, выданной в

установленном порядке. Услуга гемодиализа рассматривается как жизненно необходимая медицинская помощь, направленная на поддержание жизнедеятельности пациента, и в силу своего социального значения включена в перечень поставок, освобождаемых от НДС.

Применение данной льготы не требует специального разрешения со стороны налогового органа, но медицинская организация обязана вести отдельный учёт операций, облагаемых НДС и освобождённых от налогообложения. Документальное оформление оказанных услуг должно подтверждать, что пациент имеет диагноз хронической почечной недостаточности в терминальной стадии, и что услуга предоставлена в рамках соответствующих стандартов медицинской помощи.

Медицинская организация, применяющая освобождение от налогообложения, обязана:

- учитывать операции по оказанию услуг гемодиализа отдельно от прочих видов деятельности, подлежащих обложению НДС;
- сохранять подтверждающую медицинскую документацию;
- отражать соответствующие операции в налоговой отчётности с указанием основания для применения льготы.

Указанная налоговая преференция снижает финансовую нагрузку на поставщиков жизненно важной медицинской помощи и способствует расширению доступа пациентов к высокотехнологичному лечению, особенно в регионах, где отсутствуют государственные специализированные учреждения.

Таким образом, освобождение от НДС при оказании частными медицинскими организациями услуг по гемодиализу лицам с хронической почечной недостаточностью в терминальной стадии представляет собой меру государственной поддержки в сфере здравоохранения, направленную на обеспечение социальной справедливости, доступности лечения и устойчивое развитие частной медицинской инфраструктуры.

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

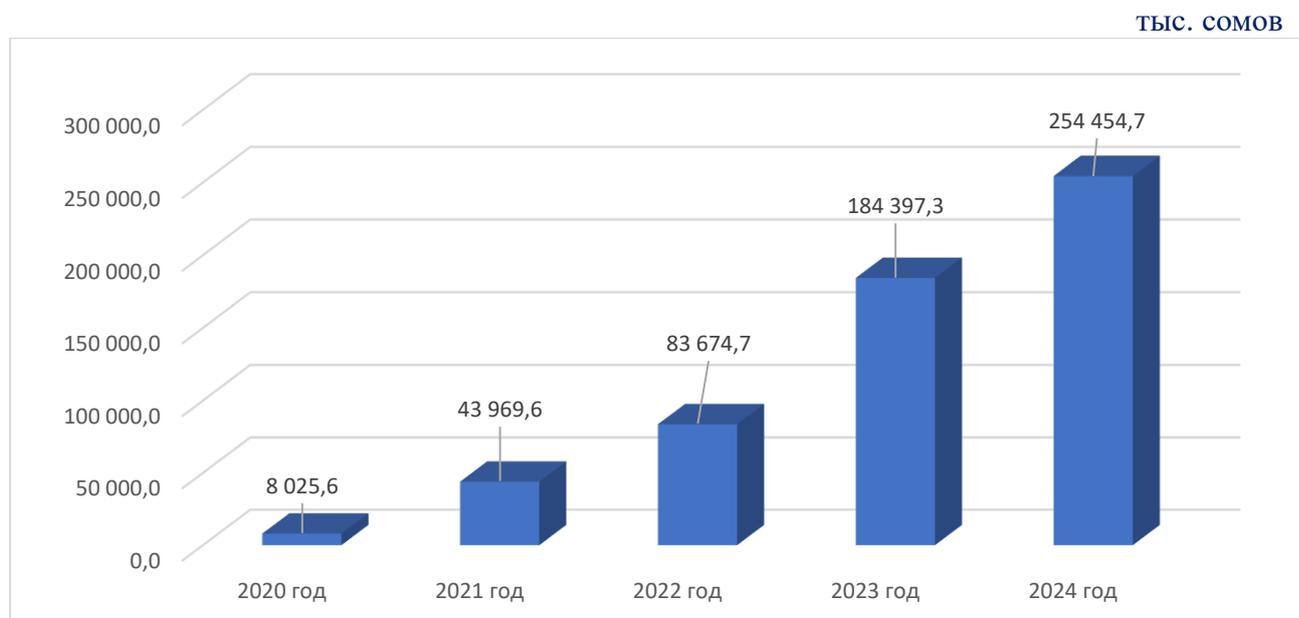
параметров, на достижение которых направлены усилия государства и, во-вторых, проведение оценки эффективности установленных привилегий, которая отражает достижение поставленных целей.

В связи с чем, проводится оценка эффективности по освобождению от уплаты НДС по поставкам частными медицинскими организациями услуг гемодиализа лицам с хронической почечной недостаточностью в терминальной стадии в рамках норм Налогового кодекса КР по повышению эффективности предоставления налоговых льгот.

По освобождениям от уплаты НДС по поставкам частными медицинскими организациями услуг гемодиализа лицам с хронической почечной недостаточностью в терминальной стадии в соответствии с Налоговым кодексом КР за 2020-2024 годы, сумма поддержки, то есть финансирования государством за 2024 год составило 254 454,7 тыс. сомов, а с 2020 года по 2024 год составило 574 521,9 тыс. сомов.

**Сумма освобождения от НДС по поставкам частными медицинскими организациями услуг гемодиализа лицам с хронической почечной недостаточностью в терминальной стадии**

					ТЫС. СОМОВ
2020г	2021г	2022г	2023г	2024г	<b>Всего сумма льгот за 2020-2024гг.</b>
8 025,6	43 969,6	83 674,7	184 397,3	254 454,7	574 521,9



По данным Национального статистического комитета Кыргызской Республики динамика финансово-экономических показателей организаций, поставляющие услуги гемодиализа выглядит следующим образом.

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.	Динамика показателей в % 2024г. к 2020г.
1	Выручка (валовый доход) от реализации продукции, товаров, работ, услуг и прочие операционные доходы	млн. сом	610,0	828,5	1 124,3	2 090,2	2 555,3	418,9
3	Прибыль от операционной деятельности	млн. сом	63,8	106,2	150,6	601,4	563,8	883,2
4	Рентабельность операционной деятельности	%	11,7	14,7	15,5	40,4	28,3	242,2
5	Стоимость основных средств (на конец года)	млн. сом	111,1	188,3	178,8	322,5	408,0	367,3
6	Инвестиции в основной капитал	млн. сом	4,2	74,5	85,0	50,3	18,0	424,1
7	Численность работников, принимаемая для исчисления средней заработной платы	чел.	2 318	2 393	2 542	2 899	2 818	121,6
8	Среднемесячная заработная плата одного работника	сом	13 553,6	14 798,0	20 818,5	21 740,4	25 061,3	184,9

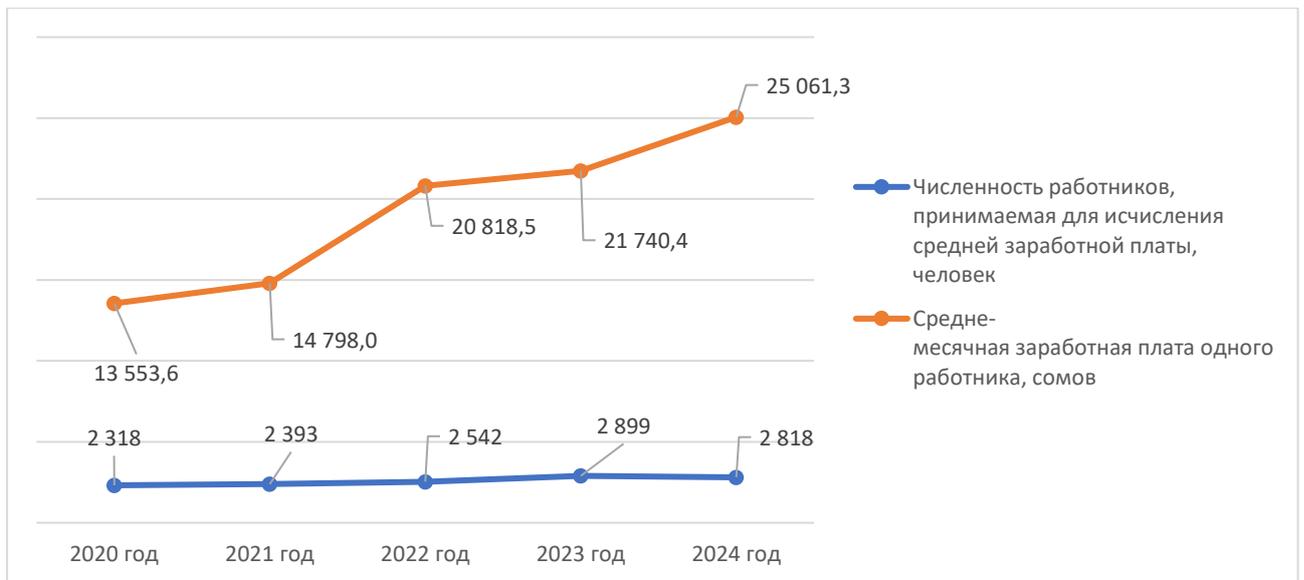
Выручка от продажи товаров, работ, оказания услуг за 2024 год составила 2 555 283,0 тыс. сомов. По сравнению с 2023 годом увеличилась на 22,3%, а средний темп роста за 2020-2024 годы составил 144,9%. Темп роста объемов выручки от реализации за 2024 год к 2020 году составил 418,9%.



Инвестиции в основной капитал по организациям, поставляющие услуги гемодиализа составили в 2020 году - 4 233,6 тыс. сомов, в 2021 году - 74 498,6 тыс. сомов, в 2022 году - 85 000,0 тыс. сомов, в 2023 году - 50 342,0 тыс. сомов, в 2024 году - 17 955,0 тыс. сомов. Темп роста инвестиции за 2024 год к 2023 году составил 35,7%.



**По фонду заработной платы, по количеству работников.** В 2020 году среднемесячное количество работников - 2 318 человек, среднемесячная оплата труда - 13 553,6 сомов, в 2021 году количество работников - 2 393 человек, среднемесячная заработная плата - 14 798,0 сомов, в 2022 году количество работников - 2 542 человек, среднемесячная заработная плата - 20 818,5 сомов, в 2023 году количество работников составило - 2 899 человек, среднемесячная заработная плата составила - 21 740,4 сомов, в 2024 году количество работников составило - 2 818 человек, среднемесячная заработная плата - 25 061,3 сомов, по сравнению с 2023 годом количество работников сократилось на 2,8%, а заработная плата, напротив, увеличилась на 15,3%.



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

По данным Государственной налоговой службы при Кабинете Министров КР поступления налогов от организаций, поставляющие услуги гемодиализа в 2020 году - 19 610,7 тыс. сомов, в 2021 году - 24 389,3 тыс. сомов, в 2022 году - 36 794,9 тыс. сомов, в 2023 году тыс. сомов 77 567,5 тыс. сомов, в 2024 году поступления составили - 103 786,8 тыс. сомов (темп роста по сравнению с 2023 годом составил - 133,8%).

№ 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.:	19,6	24,4	36,8	77,6	103,8	133,8
1.1.	Подоходный налог	9,9	12,3	18,7	25,4	35,0	138,0
1.2.	Налог на прибыль	7,9	10,1	16,3	37,6	56,3	149,9
1.3.	НДС	0,2	0,7	0,7	0,4	10,4	
1.4.	НсП	1,1	0,6	0,3	11,4	0,7	
1.5.	Налог на имущество	0,0	-0,1	0,0	0,0	0,1	

**В соответствии с пунктом 14 Порядка оценки эффективности налоговых льгот,** при оценке социальной и экономической эффективности представленной налоговой льготы по поставкам частными медицинскими организациями услуг гемодиализа лицам с хронической почечной недостаточностью в терминальной стадии, 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 предоставленной налоговой льготы по поставкам частными медицинскими организациями услуг гемодиализа лицам с хронической почечной недостаточностью в терминальной стадии, влияющий на доходы государственного бюджета, показывает в общем положительную динамику налоговых поступлений.

#### **Заключение Межведомственной рабочей группы:**

**Налоговая льгота по освобождению от уплаты НДС при поставке частными медицинскими организациями услуг гемодиализа лицам с хронической почечной недостаточностью в терминальной стадии является эффективной и подлежит продлению с установлением срока до 1 января 2031 года,** поскольку указанная налоговая льгота отвечает государственным интересам. Предоставление налоговой льготы при уплате НДС будет способствовать обновлению парка гемодиализных аппаратов, вспомогательного оборудования и повышению квалификации медицинского персонала в частных медицинских организациях, а также позволит снизить загруженность государственных медицинских учреждений в части оказания такой жизненно важной специализированной медицинской помощи.

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	Выручка (валовый доход) от реализации продукции, товаров, работ, услуг и прочие операционные доходы	млн. сом	610,0	828,5	1 124,3	2 090,2	2 555,3	418,9
3	Прибыль от операционной деятельности	млн. сом	63,8	106,2	150,6	601,4	563,8	883,2
4	Рентабельность операционной деятельности	%	11,7	14,7	15,5	40,4	28,3	242,2
5	Стоимость основных средств (на конец года)	млн. сом	111,1	188,3	178,8	322,5	408,0	367,3
6	Инвестиции в основной капитал	млн. сом	4,2	74,5	85,0	50,3	18,0	424,1
7	Численность работников, принимаемая для исчисления средней заработной платы	чел.	2 318	2 393	2 542	2 899	2 818	121,6
8	Среднемесячная заработная плата одного работника	сом	13 553,6	14 798,0	20 818,5	21 740,4	25 061,3	184,9

**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**

								млн. сомов
№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.	Динамика показателей в % 2024г. к 2020г.
1	Итоговая сумма уплаченных в государственный бюджет налогов в т.ч.:	млн. сом	19,6	24,4	36,8	77,6	103,8	529,2
1.1.	Подоходный налог	млн. сом	9,9	12,3	18,7	25,4	35,0	354,7
1.2.	Налог на прибыль	млн. сом	7,9	10,1	16,3	37,6	56,3	716,3
1.3.	НДС	млн. сом	0,2	0,7	0,7	0,4	10,4	6 081,1
1.4.	НсП	млн. сом	1,1	0,6	0,3	11,4	0,7	60,3
1.5.	Налог на имущество	млн. сом	0,0	-0,1	0,0	0,05	0,1	-