

Аналитическая записка

об оценке эффективности налоговой льготы по освобождению от уплаты НДС при поставке товаров собственного производства, работ и услуг, осуществляемых исправительными учреждениями и предприятиями уголовно-исполнительной системы, а также товаров субъектов, осуществляющих свою деятельность на территории этих учреждений, при условии, что количество трудоустроенных осужденных, отбывающих наказание в исправительных учреждениях, составляет не менее 60 процентов от общего количества работающих на данных предприятиях

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 органа.

Паспорт налоговой льготы:

Измерение	Описание
Этапы	3 этап
Вид налога	НДС
Название и описание	1. Поставка товаров собственного производства, работ и услуг, осуществляемых исправительными учреждениями и предприятиями уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции Кыргызской Республики, является поставкой, освобожденной от НДС. 2. Поставка товаров субъектами, осуществляющими свою деятельность на территории исправительных учреждений уголовно-исполнительной системы, при условии, что количество трудоустроенных осужденных, отбывающих наказание в исправительных учреждениях, составляет не менее 60 процентов от общего количества работающих на данных предприятиях, является поставкой, освобожденной от НДС (Статья 283, часть 1 и 2 НК КР)
Юридическая справка	Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 18 января 2022 года № 3
Тип меры	Законодательное освобождение
Цели	Стимулирование трудовой занятости осужденных в исправительных учреждениях и содействие их

социальной реабилитации через предоставление налоговых преференций предприятиям уголовно-исполнительной системы

Бенефициары/ Категория получателей	Исправительные учреждения
Период оценки	2020-2024 годы
Источники данных	Налоговые отчеты ГНС, статистические показатели НСК
Виды оценки	Оценка эффективности действующих налоговых льгот
Сумма льгот	33 178,0 тыс. сомов - за 2024 год

Анализ по оценке эффективности налоговой льготы по освобождению от уплаты НДС при поставке товаров собственного производства, работ и услуг, осуществляемых исправительными учреждениями и предприятиями уголовно-исполнительной системы, а также товаров субъектов, осуществляющих свою деятельность на территории этих учреждений, при условии, что количество трудоустроенных осужденных, отбывающих наказание в исправительных учреждениях, составляет не менее 60 процентов от общего количества работающих на данных предприятиях

В соответствии с Указом Президента Кыргызской Республики от 3 февраля 2025 года № 38, исправительные учреждения (тюрьмы, колонии, следственные изоляторы и иные учреждения исполнения наказаний) в Кыргызской Республике входят в структуру Государственной службы исполнения наказаний (ГСИН) при Кабинете Министров Кыргызской Республики.

Данные учреждения относятся к государственной системе и не являются коммерческими организациями. Их финансирование осуществляется исключительно из государственного бюджета.

Государственная служба исполнения наказаний осуществляет контроль за исполнением наказаний, содержанием осуждённых, охраной учреждений и организацией деятельности в соответствии с действующим законодательством Кыргызской Республики.

Данное положение обеспечивает законность и государственный контроль над системой исполнения наказаний.

Статья 283, части 1 и 2 Налогового кодекса Кыргызской Республики регулируют вопросы освобождения от налога на добавленную стоимость (НДС) при поставках товаров, выполнении работ и оказании услуг, связанных с деятельностью исправительных учреждений и предприятий уголовно-исполнительной системы.

В частности, в соответствии с данной статьёй:

- Поставки товаров собственного производства, работы и услуги, осуществляемые исправительными учреждениями и предприятиями уголовно-исполнительной системы, а также поставки товаров субъектами, которые ведут свою деятельность на территории этих учреждений, **освобождаются от НДС.**

- Одним из обязательных условий применения этой налоговой льготы является то, что **не менее 60% от общего количества работников на таких предприятиях должны составлять трудоустроенные осуждённые, отбывающие наказание в исправительных учреждениях.**

- **Товары собственного производства** - это продукция, которую исправительные учреждения или предприятия уголовно-исполнительной системы производят самостоятельно (например, мебель, одежда, строительные материалы, сувениры и т.п.).

• **Работы и услуги** - могут включать ремонт, строительные работы, услуги по обслуживанию, изготовлению продукции на заказ, образовательные и социальные услуги и прочее, что выполняется такими учреждениями.

Данное освобождение от НДС направлено на поддержку и стимулирование трудовой занятости осуждённых, а также развитие производственной деятельности внутри уголовно-исполнительной системы.

Проще говоря, цель - **снизить налоговую нагрузку на эти учреждения** и поддержать их деятельность, поскольку:

• Они не являются коммерческими организациями, а выполняют государственные и социальные функции (например, трудовая реабилитация осуждённых).

• Налоговое освобождение способствует более доступному производству и реализации продукции и услуг.

Таким образом, основная цель - **создать льготный налоговый режим, который поддерживает работу исправительных учреждений и предприятий уголовно-исполнительной системы, облегчая их финансовую деятельность и стимулируя производство собственной продукции и услуг.**

Эти организации считаются специальными государственными учреждениями, и законодательство часто предусматривает для них особые налоговые режимы. Освобождение от НДС может быть связано с социальной значимостью деятельности таких учреждений или с особенностями их финансирования.

Освобождение от уплаты НДС по поставкам товаров собственного производства, работ и услуг, осуществляемым исправительными учреждениями, предусмотрено Налоговым кодексом КР (**частью 1 и 2 ст. 283 НК КР**). Это освобождение от уплаты НДС по поставкам товаров, работ и услуг, осуществляемым исправительными учреждениями (например, колониями, тюрьмами), может принести стране ряд **социально-экономических выгод**. Вот основные из них:

1. Снижение затрат на содержание заключённых

• Производственная деятельность помогает заключённым самостоятельно обеспечивать себя одеждой, продуктами, средствами гигиены и др.

• Государство меньше тратит бюджетных средств на содержание системы исполнения наказаний.

2. Интеграция и социализация осуждённых

• Трудовая занятость способствует профессиональному обучению, формированию трудовых навыков, повышает шансы на успешную адаптацию после освобождения.

• Освобождение от НДС снижает себестоимость товаров, делая производство более конкурентоспособным и устойчивым.

3. Поддержка социально значимых отраслей

• Часто учреждения ГСИН производят одежду, мебель, строительные материалы, продукты питания и др. - востребованные и социально значимые товары.

- Заказчики (в т.ч. школы, больницы, армия) получают товары по сниженным ценам.

Согласно данным базы Государственной налоговой службы Кыргызской Республики, по поставкам товаров собственного производства, выполнению работ и оказанию услуг, осуществляемых исправительными учреждениями и предприятиями уголовно-исполнительной системы, зарегистрировано и осуществляет деятельность **государственное предприятие «Келечек»** (ГП «Келечек»).

ГП «Келечек» является структурным подразделением Государственной службы исполнения наказаний при Кабинете Министров Кыргызской Республики и выполняет функции по производству и реализации продукции, а также предоставлению услуг, произведённых в рамках уголовно-исполнительной системы.

Деятельность предприятия направлена на обеспечение занятости осуждённых и развитие производственного потенциала исправительных учреждений.

А также, данного хозяйствующего субъекта осуществляется при строгом соблюдении одного из обязательных условий, предусмотренных законодательством, а именно: не менее 60% от общего количества работников на соответствующих предприятиях должны составлять трудоустроенные осуждённые, отбывающие наказание в исправительных учреждениях.

- Основная деятельность ГП "Келечек" связана с обеспечением функционирования учреждений уголовно-исполнительной системы.

- В рамках своей деятельности ГП "Келечек" может заниматься производством, оказанием услуг и другими видами деятельности, направленными на реализацию задач Государственной службы исполнения наказаний.

Таким образом, ГП "Келечек" является важным элементом системы исполнения наказаний в Кыргызстане, обеспечивая поддержку и функционирование учреждений уголовно-исполнительной системы.

Это условие обеспечивает реализацию государственной политики по социальной реабилитации осуждённых и способствует эффективному развитию производственной деятельности в учреждениях уголовно-исполнительной системы.

Освобождение от НДС для исправительных учреждений - это не столько фискальная мера, сколько **инструмент социальной политики**. Оно снижает нагрузку на бюджет, повышает эффективность системы исполнения наказаний и вносит вклад в устойчивое развитие экономики через вовлечение в трудовую деятельность маргинализированных групп населения.

Факт использования поставки товаров собственного производства, работ и услуг, осуществляемых исправительными учреждениями, является ключевым условием для признания такой поставки освобождённой от налогообложения.

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.

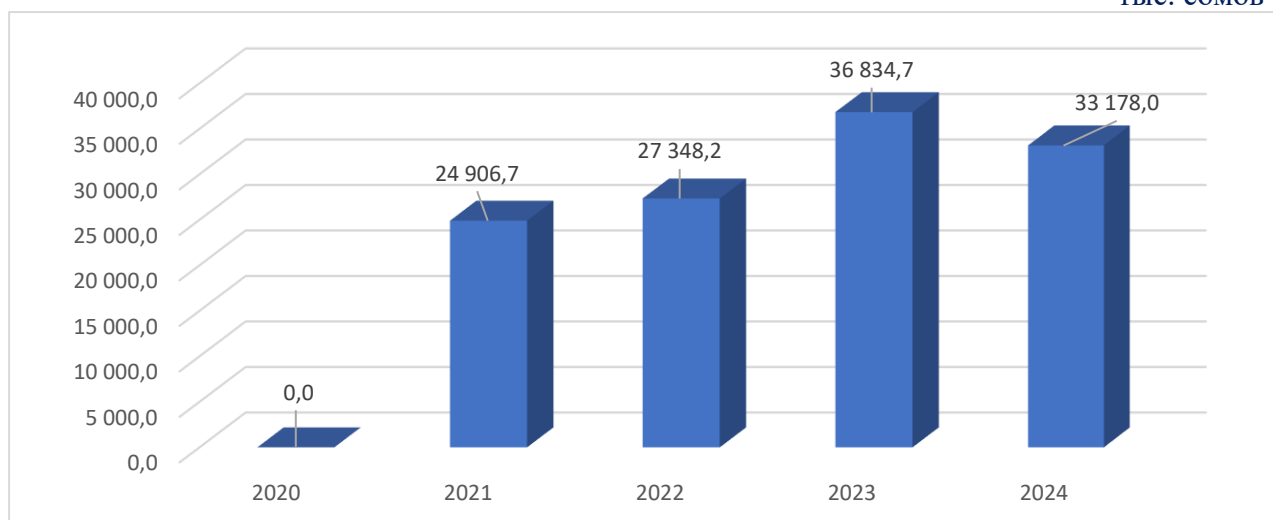
Налоговые льготы должны оцениваться на предмет эффективности достижения поставленных перед льготой целей, то есть с позиции «цель» - «результат», что означает наличие, во-первых, строго определенных параметров, на достижение которых направлены усилия государства и, во-вторых, проведение оценки эффективности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

В связи с чем, проводится оценка эффективности по освобождению от уплаты НДС по поставкам товаров собственного производства, работ и услуг, осуществляемых исправительными учреждениями, в рамках норм Налогового кодекса КР по повышению эффективности предоставления налоговых льгот.

При освобождении от уплаты НДС в соответствии с Налоговым кодексом КР за 2020-2024 годы, в целях определения оценки эффективности расчеты производилось по 1 хозяйствующему субъекту, где выпадения по НДС оценочно за 2024 год составило 33 178,0 тыс. сомов, а с 2020 года по 2024 год составило 122 267,6 тыс. сомов.

Сумма освобождения от НДС по поставкам товаров собственного производства, работ и услуг, осуществляемых исправительными учреждениями и предприятиями уголовно-исполнительной системы

					ТЫС. СОМОВ
2020г	2021г	2022г	2023г	2024г	Всего сумма льгот за 2020-2024гг.
-	24 906,7	27 348,2	36 834,7	33 178,0	122 267,6



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

По данным Государственной налоговой службы при Кабинете Министров КР поступления налогов от ГП «Келечек» в 2020, 2021, 2022, 2023 и 2024 годах показали положительную динамику (В соответствии с Законом Кыргызской Республики «О коммерческой тайне» от 30 марта 1998 года № 27, сведения о финансово-экономических показателях деятельности хозяйствующих субъектов и об объемах налоговых поступлений относятся к информации ограниченного доступа и не подлежат разглашению. В связи с этим указанные данные не подлежат размещению на официальном сайте.)

В соответствии с пунктом 14 Порядка оценки эффективности налоговых льгот, при оценке социальной и экономической эффективности представленной налоговой льготы по поставкам товаров собственного производства, работ и услуг, осуществляемых исправительными учреждениями, которая освобождает от НДС, наблюдается положительная динамика социальных показателей по хозяйствующему субъекту, так и отрицательную динамику финансово-экономических показателей.

В соответствии с пунктом 15 Порядка оценки эффективности налоговых льгот, при оценке бюджетной эффективности предоставленной налоговой льготы по поставкам товаров собственного производства, работ и услуг, осуществляемых исправительными учреждениями, влияющих на доходы государственного бюджета, показывает в общем как положительную, так и отрицательную динамику по отдельным видам налоговых поступлений.

Заключение Межведомственной рабочей группы:

Налоговая льгота по освобождению от уплаты НДС при поставке товаров собственного производства, работ и услуг, осуществляемых исправительными учреждениями и предприятиями уголовно-

исполнительной системы, а также товаров субъектов, осуществляющих свою деятельность на территории этих учреждений, при условии, что количество трудоустроенных осужденных, отбывающих наказание в исправительных учреждениях, составляет не менее 60 процентов от общего количества работающих на данных предприятиях, является эффективной и подлежит продлению, поскольку указанная налоговая льгота отвечает государственным интересам. Освобождение от налога на добавленную стоимость при поставке товаров собственного производства, выполнении работ и оказании услуг, осуществляемых исправительными учреждениями, обеспечивает реализацию государственной политики в сфере социальной реабилитации осуждённых и способствует эффективному развитию производственной деятельности в учреждениях уголовно-исполнительной системы.

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	191,4	215,2	203,0	316,9	255,6	133,5
3	Прибыль от операционной деятельности	млн. сом	3,7	5,9	10,4	19,8	-1,6	-
4	Рентабельность операционной деятельности	%	1,9	2,8	5,4	6,7	-0,6	-
5	Стоимость основных средств (на конец года)	млн. сом	38,0	26,1	29,3	51,8	20,2	53,0
6	Инвестиции в основной капитал	млн. сом	1,4	-	-	-	-	-
7	Численность работников, принимаемая для исчисления средней заработной платы	чел.	192	185	188	176	194	101,0
8	Среднемесячная заработная плата одного работника	сом	9 121,8	7 160,0	11 748,8	13 493,9	16 691,5	183,0

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 2023г.
1	Итоговая сумма уплаченных в государствен ный бюджет налогов в т.ч.:	млн. сом	2,1	2,9	2,3	6,7	7,8	116,1
1.1.	Подоходный налог	млн. сом	2,0	1,6	2,1	2,2	3,5	157,3
1.4.	НсП	млн. сом	0,1	0,1	0,1	4,5	4,3	94,8
1.5.	Налог на имущество	млн. сом	0	0	0	0	0	0