

Аналитическая записка

об оценке эффективности налоговых льгот по освобождению от налогообложения прибыли новых производителей электрической и тепловой энергии, газа и возобновляемого топлива в газообразном состоянии, жидкого биологического топлива, полученных в результате использования возобновляемых источников энергии в течение 5 лет с момента ввода в эксплуатацию объектов имущества энергетических установок на основе использования возобновляемых источников энергии

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	Освобождается от налогообложения прибыль новых производителей электрической и тепловой энергии, газа и возобновляемого топлива в газообразном состоянии, жидкого биологического топлива, полученных в результате использования возобновляемых источников энергии в течение 5 лет с момента ввода в эксплуатацию объектов имущества энергетических установок на основе использования возобновляемых источников энергии (Статья 239 часть 1 пункт 10 НК КР)
Юридическая справка	Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 18 января 2022 года № 3
Тип меры	Законодательное освобождение
Цели	Развития экономических и организационных правоотношений в сфере энергетики, привлечения прямых инвестиций в сферу возобновляемых источников энергии
Бенефициары/ Категория	Производители электрической и тепловой энергии, газа и возобновляемого топлива в газообразном состоянии

получателей**Период оценки** 2018-2023 годы**Источники данных** Налоговые отчеты - ГНС, статистические показатели – НСК, данные Министерства энергетики Кыргызской Республики**Виды оценки** Оценка эффективности действующих налоговых льгот**Сумма льгот** 7 535,8 тыс. сомов – за 2023 год

Анализ по оценке эффективности освобождения от налогообложения прибыли новых производителей электрической и тепловой энергии, газа и возобновляемого топлива в газообразном состоянии, жидкого биологического топлива, полученных в результате использования возобновляемых источников энергии в течение 5 лет с момента ввода в эксплуатацию объектов имущества энергетических установок на основе использования возобновляемых источников энергии

Кыргызская Республика располагает огромными запасами экологически чистой энергии. Гидроэнергетический потенциал больших и малых рек оценивается на уровне 142,5 млрд кВт/ч, который сейчас задействован только на 10%. Более 90% всей электроэнергии в республике вырабатывается гидроэлектростанциями.

Однако в данном процессе практически не задействована малая и средняя энергетика. На сегодня освоение гидроресурсов малых рек в республике составляет всего 1,27 %. Кыргызстан зависит от импорта угля, природного газа, нефтепродуктов.

В структуре топливно-энергетического баланса республики импорт составляет более 50%. При этом, различные возобновляемые источники энергии (далее- ВИЭ) используются только на собственные нужды. Кроме МГЭС нет ни одной энергоустановки от других источников ВИЭ, которые бы поставляли электроэнергию в сеть.

Глобальными трендами в мировой «зеленой экономике» являются повышение энергоэффективности и внедрение возобновляемых источников энергии. Альтернативную энергию получают из устойчивых источников: солнца, ветра, воды, геотермальных источников, биотоплива, приливов и отливов. В отличие от ископаемых видов топлива: нефти, природного газа, угля - эти источники энергии не истощаются, поэтому их называют возобновляемыми. Более трети электричества в мире поступает из возобновляемых источников – это новый рекордный показатель. Мощности ВИЭ в мире в 2023 году выросли на 50%, на еще 510 гигаватт, благодаря снижению цен на солнечные панели и «огромному расширению» их использования в Китае. При сохранении этих темпов мощность таких источников может увеличиться в 2,5 раза к 2030 году. В 2023 году заработали возобновляемые источники энергии на 510 гигаватт, что стало новым рекордом, по данным Международного энергетического агентства IEA. Для сравнения, в 2022 году мощности возобновляемых источников энергии выросли на 342 гигаватта, в 2021 году - на 303 гигаватта. Достижение таких показателей удалось благодаря Китаю - они установили рекордное количество солнечных батарей из-за снижения цен на них. Как прогнозирует IEA, за период с 2023 по 2028 год КНР установит возобновляемые источники энергии общей мощностью на 30% больше, чем у всех остальных стран в мире, вместе взятых, она составит 2,1 тераватта против 1,6 тераватта во всем остальном мире.

К сожалению, практическое использование ВИЭ в Кыргызстане составляет менее 1%, хотя по данным Министерства энергетики и промышленности: потенциал солнечной энергии в стране оценивается в - 490 млн. кВтч/год, малая гидроэнергетика может давать - 5-8 млрд. кВтч/год, а общий гидроэнергетический потенциал страны составляет - 142,5 млрд кВтч/год, потенциал энергии ветра составляет - 44,6 млн. кВтч/год, а возможность использования универсальной биоэнергетики равна - 1,3 млрд. кВтч/год. Еще одним перспективным, но не подсчитанным видом ВИЭ в КР считается геотермальная энергия, она использует тепло Земли для производства электричества. Температура недр позволяет нагревать верхние слои Земли и подземные водоемы. Особенно этот вид ВИЭ мог бы быть эффективен в регионах, где горячие источники расположены недалеко от поверхности земной коры.

Закон «О возобновляемых источниках энергии» был принят в Кыргызстане еще в 2008 году, но по-настоящему государство повернулось лицом к бизнесу лишь в июне 2019, когда были приняты поправки, касающиеся таможенных и налоговых льгот. Новые правила освободили предпринимателей: от уплаты НДС (12%) на импорт транспорта, работающего на электрическом двигателе, а также товаров и оборудования для строительства энергетических установок на основе использования ВИЭ от налога на прибыль (10%) сроком на 5 лет с момента ввода в эксплуатацию производителей электрической и тепловой энергии, газа и возобновляемого топлива в газообразном состоянии, жидкого биологического топлива, а также владельцев энергетических установок на основе использования ВИЭ.

Помимо этого, в октябре 2020 года правительство разработало и утвердило «Положение об условиях и порядке осуществления деятельности по выработке и поставке электрической энергии с использованием ВИЭ». Наибольший интерес представляют пункты положения о купле-продаже «зеленой» электроэнергии: ВИЭ-электроэнергия, не потребляемая на собственные нужды, а также не реализованная другим потребителям на договорной основе, должна быть приобретена самым крупным распределяющим предприятием в том административно-территориальном образовании, в котором располагается ВИЭ-установка поставка и оплата электрической энергии, выработанной с использованием ВИЭ, осуществляется в приоритетном порядке субъекты ВИЭ имеют право претендовать на тарифную преференцию в размере максимального тарифа для конечных потребителей, с применением повышающего коэффициента в течение льготного периода, в рамках квотирования мощностей (275 мВт, равномерно распределяемых по 7 областям КР) субъекты ВИЭ вправе осуществлять поставку выработанной ими ВИЭ-электроэнергии конечным потребителям, определяя цену на договорной основе.

Национальная стратегия развития на 2018–2040 годы (Стратегия 2040) определяет долгосрочные приоритеты развития Приоритеты энергетического сектора включают повышение энергоэффективности, использование гидроэнергетического потенциала и «газификацию» страны для повышения

энергетической безопасности. Стратегия направлена на увеличение доли нетрадиционных возобновляемых источников энергии (таких как солнечная энергия, ветровая и малые электростанции) как минимум до 10% в энергетическом балансе. Повышение окупаемости за счёт перехода на «экономически обоснованные тарифы» также является приоритетом для стимулирования новых инвестиций в энергетический сектор, в том числе через государственно-частное партнерство (ГЧП). Среднесрочная стратегия на 2022–2026 годы перекликается со Стратегией 2040 в отношении приоритетов строительства и восстановления крупных и малых гидроэлектростанций (ГЭС), а также развития возобновляемых источников солнечной и ветровой энергии, а также использования угля для отопления.

Гидроэлектрические станции являются базовыми генерирующими источниками страны. На 5 крупнейших ГЭС приходится $\frac{3}{4}$ установленной мощности электростанций страны. Сосредоточение генерации в центральных и южных регионах страны в Джалал-Абадской области, а основных потребителей на севере страны является одной из проблем энергетики. Электроэнергия транспортируется частично по территории Кыргызстана, а остальной переток закольцован через Узбекистан, Казахстан и Таджикистан.

Гидроэлектростанции Кыргызской Республики

Название	Собственник	Мощность (МВт)	Область	Река
Ат-Башинская ГЭС	ОАО «Электрические станции»	40	Нарынская область	Ат-Баши
Таш-Кумырская ГЭС	ОАО «Электрические станции»	450	Джалал-Абадская область	Нарын
Шамалды-Сайская ГЭС	ОАО «Электрические станции»	240	Джалал-Абадская область	Нарын
Учкурганская ГЭС	ОАО «Электрические станции»	180	Джалал-Абадская область	Нарын
Токтогульская ГЭС	ОАО «Электрические станции»	1200	Джалал-Абадская область	Нарын
Курпсайская ГЭС	ОАО «Электрические станции»	800	Джалал-Абадская область	Нарын
Быстровская ГЭС	ОАО «Чакан ГЭС»	8,7	Чуйская область	Чу
Лебединовская ГЭС	ОАО «Чакан ГЭС»	7,6	город Бишкек	Большой Чуйский канал
Аламединская ГЭС-1	ОАО «Чакан ГЭС»	2,2	город Бишкек	Большой Чуйский канал
Аламединская ГЭС-2	ОАО «Чакан ГЭС»	2,5	город Бишкек	Большой Чуйский канал
Аламединская ГЭС-3	ОАО «Чакан ГЭС»	2,1	Чуйская область	Большой Чуйский канал
Аламединская ГЭС-4	ОАО «Чакан ГЭС»	2,1	Чуйская область	Большой Чуйский канал
Аламединская ГЭС-5	ОАО «Чакан ГЭС»	6,4	Чуйская область	Большой Чуйский канал
Аламединская ГЭС-6	ОАО «Чакан ГЭС»	6,4	Чуйская область	Большой Чуйский канал
Малая Аламединская ГЭС	ОАО «Чакан ГЭС»	0,4	Чуйская область	Большой Чуйский канал
Камбаратинская ГЭС-2		120	Джалал-Абадская область	Нарын

Необходимо отметить, что в Программе «зеленой» экономики на 2019–2023 годы подчеркивается необходимость перехода к энергоэффективности и энергосбережению, а также к производству возобновляемой энергии. Скромные целевые показатели не менее 50 МВт ВИЭ, включая солнечную и ветровую, установлены для областей, где они могут быть более конкурентоспособными по стоимости, посредством передачи через национальные сети. Это также учитывает рост потребления энергии до 2040 года. Важно отметить, что концепция развития топливно-энергетического комплекса до 2030 года будет доработана в течение срока действия Программы Правительство Кыргызской Республики. Национальная энергетическая программа и Стратегия развития топливно-энергетического комплекса (2010–2025 гг.) являются другими ключевыми направлениями развития энергетики страны. Расширение использования возобновляемых источников энергии, преимущественно гидроэнергетики, является приоритетным направлением; стратегия направлена на строительство 100 малых ГЭС мощностью 180 МВт (МЭА, 2020).

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 для новых производителей электрической и тепловой энергии, газа и возобновляемого топлива в газообразном состоянии, жидкого биологического топлива, полученных в результате использования возобновляемых объектов имущества энергетических установок на основе использования возобновляемых источников энергии был включен в часть 1 пункт 10 статьи 239 Налогового кодекса Кыргызской Республики, как необлагаемый доход, 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 по освобождению от налогообложения прибыли новых производителей электрической и тепловой энергии, газа и возобновляемого топлива в газообразном состоянии, жидкого биологического топлива, полученных в результате использования возобновляемых источников энергии в течение 5 лет с момента ввода в эксплуатацию объектов имущества энергетических установок на основе использования возобновляемых источников энергии, в рамках норм Налогового кодекса КР по повышению эффективности предоставления налоговых льгот.

Сумма потерь от освобождения налогообложения прибыли новых производителей электрической и тепловой энергии, газа и возобновляемого топлива в газообразном состоянии, жидкого биологического топлива, полученных в результате использования ВИЭ в течении 5 лет с момента ввода в эксплуатацию объектов имущества энергетических установок на основе использования ВИЭ за 2022 год составило 4 309,9 тыс.сомов, а за 2023 год 7 535,8 тыс.сомов.

Сумма потерь от освобождения налогообложения прибыли новых производителей электрической и тепловой энергии, газа и возобновляемого топлива в газообразном состоянии, жидкого биологического топлива, полученных в результате использования ВИЭ в течении 5 лет с момента ввода в эксплуатацию объектов имущества энергетических установок на основе использования ВИЭ

тыс. сомов				
2019г	2020г	2021г	2022г	2023г.
			4 309,9	7 535,8

По данным Национального статистического комитета Кыргызской Республики динамика финансово-экономических показателей хозяйствующих субъектов, которые получили доход новых производителей электрической и тепловой энергии, газа и возобновляемого топлива в газообразном состоянии, жидкого биологического топлива, полученных в результате использования ВИЭ выглядит следующим образом.

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	Динамика показателей в % 2022г. к 2018г.
1	Выручка от продажи товаров, работ, оказания услуг (без учета НДС, НсП и акциза и аналогичных обязательных	тыс.сомов	7400,2	4918,4	6296,0	5980,1	8647,2	116,9

	платежей)								
3	Прибыль от операционной деятельности	тыс.сомов	975,1	-4883,2	352,1	-13,8	803,0	82,4	
4	Рентабельность операционной деятельности	%	12,4	-53,4	6,3	-0,2	10,3	-	
5	Стоимость основных средств (на конец года)	тыс.сомов	101778,7	154716,5	163422,8	240674	246087,5	241,8	
6	Инвестиции в основной капитал	тыс.сомов	-	28300,9	5944,6	-	-	-	
7	Численность работников, принимаемая для исчисления средней заработной платы	чел.	14	9	7	12	10	71,4	
8	Среднемесячная заработная плата одного работника	сомов	13523,8	10611,1	13827,4	12845,0	14076,7	104,1	

Выручка от продажи товаров, работ, оказания услуг за 2022 год составил – 8 647,2 тыс.сомов. По сравнению с 2021 годом увеличилась на 44,6%, а средний темп роста за 2018-2021 годы составил 96,5%. Темп роста объемов выручки от реализации за 2022 год к 2018 году составил 116,9%.

ТЫС.СОМОВ

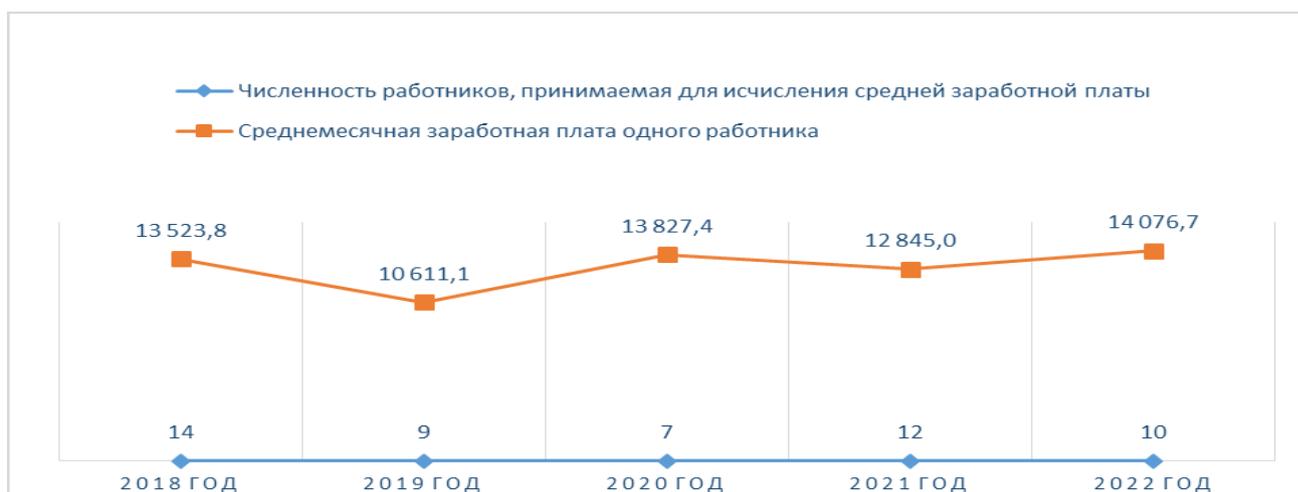


Инвестиции в основной капитал от новых производителей электрической и тепловой энергии, газа и возобновляемого топлива в газообразном состоянии, жидкого биологического топлива, полученных в результате использования ВИЭ в течении 5 лет с момента ввода в эксплуатацию объектов имущества энергетических установок на основе использования ВИЭ за анализируемый

период направлены только в 2019 – 28 300,9 тыс. сомов, и в 2020 году -5 944,6 тыс. сомов а остальные годы сумма затрат в основной капитал отсевают.



По фонду заработной платы, по количеству работников, так в 2018 году количество работников составило – 14 человек, среднемесячная заработная плата– 13 523,8 сомов; в 2019 году количество работников – 9 человек, среднемесячная заработная плата– 10 611,1 сомов; в 2020 году количество работников – 7 человек, среднемесячная заработная плата – 13 827,4 сомов; в 2021 году количество работников – 12 человек, среднемесячная заработная плата – 12 845,0 сомов; в 2022 году количество работников – 10 человек, среднемесячная заработная плата – 14 076,7 сомов, по сравнению с 2021 годом количество работников сократилось на 16,7%, а заработная плата увеличилась на 9,6% .



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

По данным Государственной налоговой службой при Министерстве финансов Кыргызской Республики поступления налогов от новых производителей электрической и тепловой энергии, газа и возобновляемого топлива в газообразном состоянии, жидкого биологического топлива,

полученных в результате использования ВИЭ в течении 5 лет с момента ввода в эксплуатацию объектов имущества энергетических установок на основе использования ВИЭ в 2018 году составили – 1 064,6 тыс.сомов, в 2019 году – 662,9 тыс.сомов, в 2020 году – 792,0 тыс.сомов, в 2021 году – 1 348,2 тыс.сомов, а в 2022 году поступления составили – 6 373,8 тыс.сомов (темп роста по сравнению с 2018 годом составил – 598,7%).

№ п/п	Показатели	тыс.сомов					Динамика показателей в % 2022г. к 2018г.
		2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	
1	Итоговая сумма уплаченных в госбюджет налогов в т.ч.:	1064,6	662,9	792,0	1348,2	6373,8	598,7
1.1.	Подоходный налог	137,0	72,2	65,4	131,9	345,2	252,0
1.2.	Налог на прибыль	185,4	61,8	132,0	92,5	126,2	68,1
1.3.	НДС	611,9	301,7	403,6	432,3	3702,8	605,1
1.4.	НсП	62,1	62,1	38,7	41,4	73	117,6
1.5.	Налог на имущество	46,1	46,7	31,3	47,2	47,8	103,7

Анализ проведен по 5 субъектам, по новым производителям электрической и тепловой энергии, газа и возобновляемого топлива в газообразном состоянии, жидкого биологического топлива, полученных в результате использования ВИЭ в течение 5 лет с момента ввода в эксплуатацию, которые используют данную налоговую льготу.

В соответствии с пунктом 14 Порядка оценки эффективности налоговых льгот, при оценке социальной и экономической эффективности представленной налоговой льготы по освобождению от налогообложения прибыли новых производителей электрической и тепловой энергии, газа и возобновляемого топлива в газообразном состоянии, жидкого биологического топлива, полученных в результате использования ВИЭ в течение 5 лет с момента ввода в эксплуатацию 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 освобождению от налогообложения прибыли новых производителей электрической и тепловой энергии, газа и возобновляемого топлива в газообразном состоянии, жидкого биологического топлива, полученных в результате использования ВИЭ в течение 5 лет с момента ввода в эксплуатацию, в части влияния на доходы государственного бюджета, показывает положительную динамику налоговых поступлений от хозяйствующих субъектов за 2022 год.

Заключение Межведомственной рабочей группы:

По освобождению от налогообложения прибыли новых производителей электрической и тепловой энергии, газа и возобновляемого топлива в газообразном состоянии, жидкого биологического топлива, полученных в результате использования возобновляемых источников энергии в течение 5 лет с момента ввода в эксплуатацию объектов имущества энергетических установок на основе использования возобновляемых источников энергии, предлагается установить срок действия до 1 января 2030 года, поскольку в Программе «зеленой» экономики на 2019–2023 годы подчеркивается необходимость перехода к энергоэффективности и энергосбережению, а также к производству возобновляемой энергии.

Также приказом Министерства энергетики Кыргызской Республики от 15-сентября 2024 года №01-13/184, утверждена Дорожная карта проектов по строительству, модернизации и реконструкции планируемых объектов малой и крупной энергетики на 2023-2026 годы.

Согласно данным Министерства энергетики Кыргызской Республики по Дорожной карте планируется реализация 36 малых ГЭС, 13 солнечных электростанций, 3 ветровых электростанций, а также реконструкция гидроэлектростанций Лебединовка и Быстровка.

Скромные целевые показатели не менее 50 МВт ВИЭ, включая солнечную и ветровую, установлены для областей, где они могут быть более конкурентоспособными по стоимости, посредством передачи через национальные сети. Это также учитывает рост потребления энергии до 2040 года. Важно отметить, что концепция развития топливно-энергетического комплекса до 2030 года будет доработана в течение срока действия Программы Кабинета Министров Кыргызской Республики. Национальная энергетическая программа и Стратегия развития топливно-энергетического комплекса (2010–2025 гг.) являются другими ключевыми направлениями развития энергетики страны. Расширение использования возобновляемых источников энергии, преимущественно гидроэнергетики, является приоритетным направлением; стратегия направлена на строительство 100 малых ГЭС мощностью 180 МВт (МЭА, 2020).

Приложения к аналитической записке:

- 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 и социальные показатели деятельности налогоплательщиков, которые воспользовались налоговой льготой, применяемой в течение 5 и более лет

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	Динамика показателей в % 2022г. к 2018г.
1	Выручка от продажи товаров, работ, оказания услуг (без учета НДС, НсП и акциза и аналогичных обязательных платежей)	тыс.сомов	7400,2	4918,4	6296,0	5980,1	8647,2	116,9
3	Прибыль от операционной деятельности	тыс.сомов	975,1	-4883,2	352,1	-13,8	803,0	82,4
4	Рентабельность операционной деятельности	%	12,4	-53,4	6,3	-0,2	10,3	-
5	Стоимость основных средств (на конец года)	тыс.сомов	101778,7	154716,5	163422,8	240674,0	246087,5	241,8
6	Инвестиции в основной капитал	тыс.сомов	-	28300,9	5944,6	-	-	-
7	Численность работников, принимаемая для исчисления средней заработной платы	чел.	14	9	7	12	10	71,4
8	Среднемесячная заработная плата одного работника	сомов	13523,8	10611,1	13827,4	12845,0	14076,7	104,1

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	Ед. изм.	2018г.	2019г.	2020г.	2021г.	2022г.	Динамика показателя	
								й в %	к
								2022г.	2018г.
1	Итоговая сумма уплаченных в государственный бюджет налогов в т.ч.:	тыс.сомов	1064,6	662,9	792,0	1348,2	6373,8	598,7	
1.1.	Подоходный налог	тыс.сомов	137,0	72,2	65,4	131,9	345,2	252	
1.2.	Налог на прибыль	тыс.сомов	185,4	61,8	132,0	92,5	126,2	68,1	
1.3.	НДС	тыс.сомов	611,9	301,7	403,6	432,3	3702,8	605,1	
1.4.	НсП	тыс.сомов	62,1	62,1	38,7	41,4	73,0	117,6	
1.5.	Налог на имущество	тыс.сомов	46,1	46,7	31,3	47,2	47,8	103,7	