

Аналитическая записка
об оценке эффективности налоговой льготы по освобождению от уплаты
налога с продаж услуг по оказанию религиозных обрядов, ритуалов,
церемоний, а также услуг по организации и
приведению паломничества

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 с продаж
Название и описание	Освобождается от налогообложения налога с продаж услуги по оказанию религиозных обрядов, ритуалов, церемоний, а также услуг по организации и приведению паломничества (Статья 364 часть 1 пункт 8 НК КР)
Юридическая справка	Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 18 января 2022 года № 3
Тип меры	Законодательное освобождение
Цели	Поддержка религиозных организаций и обеспечение доступности религиозных услуг и паломничества для населения.
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

Анализ по оценке эффективности эффективности налоговой льготы по освобождению от уплаты налога с продаж услуг по оказанию религиозных обрядов, ритуалов, церемоний, а также услуг по организации и приведению паломничества

Религиозные обряды - это установленная последовательность действий и слов, которая выполняется в рамках религиозных верований и традиций. Они служат для выражения поклонения, просьб, благодарностей, очищения и других духовных целей.

Ритуалы - это более широкое понятие, которое включает в себя обряды, но также может включать символические действия и церемонии, связанные с религиозными и культурными традициями.

Основные термины и понятия

1. Религиозная организация - добровольное объединение граждан Кыргызской Республики, созданное в целях исповедания и распространения веры, зарегистрированное в установленном законодательством порядке и осуществляющее религиозную деятельность в соответствии со своим уставом.

2. Религиозная деятельность - деятельность, связанная с проведением богослужений, религиозных обрядов, ритуалов, церемоний, обучением религии, распространением религиозной литературы, а также организацией и проведением паломничества.

3. Некоммерческая деятельность - деятельность, не направленная на извлечение прибыли как основной цели, включая уставную деятельность религиозных, благотворительных и иных организаций, выполняющих социальные функции.

Религиозные обряды - совокупность установленных вероучением действий, в которых воплощаются религиозные представления; религиозные ритуалы и церемонии - установленный вероучением порядок совершения обрядовых действий; свобода вероисповедания - право человека выбирать, иметь, менять, выражать и распространять религиозные убеждения, действовать в соответствии с ними, участвовать в отправлении религиозных культов, ритуалов, обрядов, не запрещенных законом; священнослужитель - лицо, уполномоченное соответствующей религиозной организацией (объединением) на духовническое, имамское, пастырское, проповедническое служение; секта - религиозное течение (община), отделившееся от какой-нибудь конфессии основного вероучения и не согласующееся с ним, проявляющее безразличие и противоречие интересам общества; религиозный символ - знак, атрибут или вещественный признак, указывающий на принадлежность к определенной религии.

Кыргызстане зарегистрировано 4 362 религиозные организации, из которых около 3 966 - мусульманских и 390 - христианских.

Ислам занимает доминирующее положение: около 82–83 % религиозных объектов направлены на ислам:

зарегистрировано примерно 3 436 мечетей и 162 медресе (на начало 2024г.) Христианские конфессии представлены православием, протестантами и другими направлениями (около 360 объектов).

В связи с тем, что религиозные организации являются некоммерческими организациями и фактически не осуществляют коммерческую деятельность, а также отсутствует механизм учёта объема данных услуг. Кроме того, при проведении анализа сталкивается с затруднениями в части получения объективных и полных данных, так как религиозные организации оказывают религиозные услуги на безвозмездной, соответственно не отражаются в налоговых отчетах.

Таким образом, проведение анализа эффективности налоговой льготы по освобождениям от налога с продаж услуг по проведению религиозных обрядов, ритуалов, церемоний в соответствии с Порядком оценки эффективности налоговых льгот, утвержденным Постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики от 4 августа 2023 года № 388, не имеет возможности.

В Кыргызской Республике религиозные обряды и паломничество - существенная часть общественной жизни. При высоком уровне вовлеченности населения и плотности религиозных объектов важно регулярное государственное регулирование и прозрачность. Соблюдение баланса между свободой вероисповедания и защитой от экстремизма оптимизирует религиозную сферу и укрепит межконфессиональную стабильность.

Ритуальные услуги

По данным Государственной налоговой службы поступления налогов по 22 организациям, занимающимся организацией похорон и связанной с этим деятельностью ГКЭД (96.03.0), в 2020 году составили - 239,5 тыс. сомов, в 2021 году - 244,2 тыс. сомов, в 2022 году - 291,6 тыс. сомов, в 2023 году - 300,7 тыс. сомов, а в 2024 году поступления составили - 449,9 тыс. сомов (темп роста по сравнению с 2023 годом составил - 149,6%).

Поступления налогов по 22 организациям, занимающимся организацией похорон и связанной с этим деятельностью ГКЭД (96.03.0) за 2020-2024 годы.

№ п/п	Виды налогов	Ед. изм.	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.
1	Всего в т.ч.:	тыс. сом	239,5	244,2	291,6	300,7	449,9
1.1.	Подходный налог	тыс. сом	49,7	7,6	27,0	62,0	96,0
1.2.	Налог на прибыль	тыс. сом	17,2	3,4	8,0	0,0	0,0
1.3.	Единый налог	тыс. сом	19,4	0,0	166,9	163,7	286,8
1.4.	НСП	тыс. сом	8,1	11,5	2,2	0,0	0,0
1.5.	Патент	тыс. сом	88,6	169,9	38,6	39,5	32,0
1.6.	Налог на имущество	тыс. сом	30,8	25,4	43,4	28,1	29,0
1.7.	Земельный налог	тыс. сом	25,4	26,1	4,9	7,2	5,8
1.8.	Прочие налоги	тыс. сом	0,3	0,3	0,6	0,2	0,3

Национальный статистический комитет Кыргызской Республики не располагает статистической информацией по организациям, занимающимся организацией похорон и связанной с этим деятельностью по представленному списку.

Услуги по организации и приведению паломничества

Для 2025 года Кыргызстану предоставлено 6 060 квот, небольшое увеличение по сравнению 2024 годом.

Годы	Выделенная квота	Итоговая стоимость (ориент.)
2023	6 000	3 300 - 3 750 USD
2024	6 000	3 900 - 4 100 USD
2025	6 060	4 200 - 4 500 USD

Таким образом, хадж в Кыргызстане организуется на государственно-религиозном уровне, под контролем ДУМК, с участием профильных служб и партнёров в Саудовской Аравии.

Хадж - обязательное паломничество в исламские святыни (Мекка и Медина, Саудовская Аравия), совершаемое мусульманами один раз в жизни при наличии физической и финансовой возможности. Хадж проводится ежегодно.

Паломничество - это поездка к святым, религиозно значимым или духовным местам с целью поклонения, очищения, исполнения обета или молитвы.

В исламе различают:

- Хадж - обязательное паломничество в Мекку (раз в жизни, строго регламентировано);
- Умра - малое паломничество в Мекку (в любое время года);
- Зиярат - посещение духовных мест, могил праведников, гор и т.д

Активно используются паломничества к национальным «святым местам» (священные горы, скалы, исторические памятники), организуемые как формальными религиозными организациями, так и этно-духовными движениями.

По данным Государственной налоговой службы налоговые поступления от 21 организации, оказывающие услуги по организации и приведению паломничества:

- В 2022 году составили 1 938,1 тыс.сомов
- В 2023 году - 2 515,5 тыс. сомов
- В 2024 году - 2 148,5 тыс. сомов
- По сравнению с 2023 годом, в 2024 году поступления снизились на 14,6%, составив 85,4% от уровня предыдущего года.

Сведения о фактическом поступлении налогов и платежей по видам налогов за 2022-2024 годы по организациям, осуществляющим услуги по организации и приведению паломничества выглядит следующим образом.

№ п/п	Виды налогов	Ед. изм.	2022г.	2023г.	2024г.
1	Всего в т.ч.:	тыс. сом	1 938,1	2 515,5	2 148,5
1.1.	Подоходный налог	тыс. сом	128,7	341,1	443,7
1.2.	Налог на прибыль	тыс. сом	360,6	488,8	449,3
1.3.	Единый налог	тыс. сом	1413,7	1683,5	1184,3
1.4.	НСП	тыс. сом	29,6	0,0	0,0
1.5.	Налог на имущество	тыс. сом	0,0	0,0	41,3
1.6.	бонус	тыс. сом	0,0	0,0	14,6
1.7.	роялти	тыс. сом	0,0	0,0	12,2
1.8.	Земельный налог	тыс. сом	0,0	0,0	0,5
1.9.	Прочие налоги	тыс. сом	5,5	2,1	2,6

При этом необходимо отметить, что из 21 организаций 8 уплачивают по упрощенной система налогообложения на основе единого налога.

По данным Национального статистического комитета Кыргызской Республики динамика показателей организаций паломничества, выглядит следующим образом.

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.	Динамика показателей в % 2024г. к 2023г.
1	Стоимость основных средств (на конец года)	млн. сом	0,2	0,1	2,0	1,7	3,8	220,0
3	Выручка (валовой доход) от реализации продукции, товаров, работ, услуг и прочие операционные доходы	млн. сом	38,4	-	111,0	248,3	226,8	91,3
4	Численность работников, принимаемая для исчисления средней заработной платы	чел.	4	1	10	22	23	104,5
5	Среднемесячная заработная плата одного работника	сом	2 531,3	4 500,0	7 285,8	15 330,3	15 319,6	99,9

За период 2020-2024 годы наблюдается волнообразная динамика в финансово-экономических показателях организаций, занимающихся

организацией паломничества. Наибольшие колебания приходятся на 2020-2021 годы, что, вероятно, связано с ограничениями, вызванными пандемией COVID-19.

- 2020 год: Выручка составила 38,4 млн сомов, при этом расходы немного превысили доходы (39,7 млн), что привело к убытку.
- 2021 год: Практически полное отсутствие деятельности - выручка не зафиксирована, но расходы составили 555,7 тыс. сомов.
- 2022 год: Началось восстановление - выручка достигла 111 млн сомов, расходы - 102,3 млн, получена прибыль 8,7 млн сомов.
- 2023 год: Резкий рост выручки до 248,3 млн сомов, расходы - 221,1 млн сомов, прибыль - 27,4 млн сомов.
- 2024 год: Небольшое снижение выручки до 226,8 млн сомов, прибыль - 13,8 млн сомов.
- В 2020 году рентабельность была отрицательной (операционная рентабельность: - 3,3%, рентабельность продаж: - 3,1%).
- В 2022 году рентабельность восстановилась до 8,6% и 7,9%, соответственно.
- В 2023 году зафиксирована аномально высокая операционная рентабельность 112,3%, что требует дополнительной проверки (возможно влияние разовых факторов).
- В 2024 году рентабельность снизилась, составив 6,4% по операционной деятельности и 6,1% по продажам.
- Стоимость основных средств росла постепенно: с 171,8 тыс. сомов в 2020 году до 3 838,4 тыс. сомов в 2024 году.
- Инвестиции в основной капитал в отчетном периоде отсутствуют, несмотря на рост активов, что может свидетельствовать о модернизации за счёт внутренних источников или переоценки активов.
- Численность сотрудников увеличилась с 4 человек в 2020 году до 23 человек в 2024 году.
- Среднемесячная заработная плата также росла:
 - 2020: 2 531 сомов
 - 2022: 7 286 сомов
 - 2023-2024: более 15 000 сомов.

В соответствии с пунктом 14 Порядка оценки эффективности налоговых льгот, произвести оценки социальной и экономической эффективности представленной налоговой льготы по налогу с продаж по организации и приведению паломничества освобожденной от НСП, показывает, что динамика как социальных показателей по хозяйствующим субъектам, так и финансово-экономических показателей зафиксировано снижение показателей.

В соответствии с пунктом 15 Порядка оценки эффективности налоговых льгот, при оценке бюджетной эффективности предоставленной налоговой льготы при освобождении от налогообложения по налогу с продаж освобождаются по организации и приведению паломничества, влияющий на

доходы государственного бюджета, показывает в общем отрицательную динамику налоговых поступлений.

Заключение Межведомственной рабочей группы:

Налоговая льгота по освобождению от уплаты налога с продаж услуг по оказанию религиозных обрядов, ритуалов, церемоний, а также услуг по организации и приведению паломничества является эффективной и подлежит продлению без указания срока льготы, поскольку поскольку выполняет социально значимую функцию, способствует сохранению культурно-духовных ценностей и обеспечивает доступность религиозных услуг для населения.

При этом, необходимо внести изменения редакционного характера по предоставлению льготы по освобождению от уплаты НСП при оказании услуг паломничества исключительно некоммерческими организациями.

Приложения к аналитической записке об оценке эффективности налоговых льгот по технологиям:

- Приложение 4 «Суммы налогов, уплаченных в государственный бюджет налогоплательщиками, которые воспользовались налоговой льготой в течение периода, превышающего 5 лет».

Приложение 4
к Порядку оценки эффективности налоговых льгот

Сведения о фактическом поступлении налогов и платежей за 2020-2024 годы по оказанию религиозных обрядов, ритуалов, церемоний

(тыс. сомов)

№ п/п	Виды налогов	Ед. изм.	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.
1	Всего в т.ч.:	тыс.сом	239,5	244,2	291,6	300,7	449,9
1.1.	Подходный налог	тыс.сом	49,7	7,6	27,0	62,0	96,0
1.2.	Налог на прибыль	тыс.сом	17,2	3,4	8,0	0,0	0,0
1.3.	Единый налог	тыс.сом	19,4	0,0	166,9	163,7	286,8
1.4.	НСП	тыс.сом	8,1	11,5	2,2	0,0	0,0
1.5.	Патент	тыс.сом	88,6	169,9	38,6	39,5	32,0
1.6.	Налог на имущество	тыс.сом	30,8	25,4	43,4	28,1	29,0
1.7.	Земельный налог	тыс.сом	25,4	26,1	4,9	7,2	5,8
1.8.	Прочие налоги	тыс.сом	0,3	0,3	0,6	0,2	0,3