

Аналитическая записка

об оценке эффективности налоговых льгот по освобождению от налогообложения земельных участков

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 имущество
Название и описание	Освобождаются от налогообложения: 1) земли: а) заповедников, резерваторов, природных, национальных и дендрологических парков, ботанических и зоологических садов, заказников, памятников природы, объектов историко-культурного назначения, нераспределенные земли запаса, земли, занятые полосой слежения вдоль государственной границы; б) общего пользования населенных пунктов, занятые защитными лесонасаждениями, водного и лесного фондов; в) путей сообщения, земельные полосы вдоль дорог республиканского и местного значения, за исключением предоставленных для сельскохозяйственного использования; г) продуктопроводов и линий связи, за исключением предоставленных для сельскохозяйственного использования; д) под водохранилищами и зонами затопления, линиями электропередачи, используемые для выработки или передачи электроэнергии, за исключением предоставленных для сельскохозяйственного использования (Статья 410 пункт 1 НК КР)

Юридическая справка	Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 18 января 2022 года № 3
Тип меры	Законодательное освобождение
Цели	В целях развития науки, культуры, просвещения, образования, предоставление в пользование в туристическо-рекреационных целях в пределах благоприятного устойчивого функционирования природных сообществ, определяемых туристическо-рекреационной емкостью особо охраняемых природных территорий. Туристическо-рекреационная емкость особо охраняемых природных территорий определяется для каждой особо охраняемой природной территории в отдельности и учитывает предельную антропогенную нагрузку на особо охраняемые природные территории, не вызывающую необратимых деградиционных процессов основных природных объектов и естественных экосистем особо охраняемых природных территорий
Бенефициары/ Категория получателей	Государство
Период оценки	2018-2023 годы
Источники данных	Налоговые отчеты - ГНС
Виды оценки	Оценка эффективности действующих налоговых льгот
Сумма льгот	169 547,1 тыс. сомов – за 2023 год

Анализ по оценке эффективности освобождения от налогообложения земельных участков (Статья 410 пункт 1 НК КР)

В соответствии с пунктом 1 статьи 410 НК КР, освобождаются от налогообложения:

1) земли:

а) заповедников, резерваторов, природных, национальных и дендрологических парков, ботанических и зоологических садов, заказников, памятников природы, объектов историко-культурного назначения, нераспределенные земли запаса, земли, занятые полосой слежения вдоль государственной границы;

б) общего пользования населенных пунктов, занятые защитными лесонасаждениями, водного и лесного фондов;

в) путей сообщения, земельные полосы вдоль дорог республиканского и местного значения, за исключением предоставленных для сельскохозяйственного использования;

г) продуктопроводов и линий связи, за исключением предоставленных для сельскохозяйственного использования;

д) под водохранилищами и зонами затопления, линиями электропередачи, используемые для выработки или передачи электроэнергии, за исключением предоставленных для сельскохозяйственного использования

К землям особо охраняемых природных территорий относятся земли государственных заповедников, природных национальных парков, заказников (за исключением охотничьих), памятников природы, ботанических садов, дендрологических и зоологических парков, природных территорий оздоровительного назначения.

Особо охраняемые природные территории Кыргызстана занимают 1 476 121,6 га и составляют 7,38 % от общей площади страны. Они включают в себя:

- 10 заповедников;
- 13 природных национальных парков;
- 19 памятников природы;
- 48 заказников с целью контроля над местообитаниями и видами;
- из них
 - 2 — комплексные заказники,
 - 10 — лесные заказники,
 - 14 — охотничьи (зоологические) заказники,
 - 24 — ботанические заказники.

Помимо этого, к особо охраняемым природным территориям относятся Ботанический сад Национальной академии наук Кыргызской Республики и Каракольский зоопарк.

Список государственных заповедников Кыргызстана

Название	Год создания	Площадь, га	Область
Иссык-Кульский государственный заповедник	1948	19 661	Иссык-Кульская область
Сары-Челекский государственный биосферный заповедник	1959	23 868	Джалал-Абадская область
Беш-Аральский государственный заповедник	1979	112 018	Джалал-Абадская область
Нарынский государственный заповедник	1983	91 023,5	Нарынская область
Каратал-Жапырыкский государственный заповедник	1994	36 449	Нарынская область
Сарычат-Эрташский государственный заповедник	1995	134 140	Иссык-Кульская область
Падышатынский государственный заповедник	2003	30 556,4	Джалал-Абадская область
Кулунатинский государственный заповедник	2004	27 434,2	Ошская область
Сурматашский государственный заповедник	2009	66 194	Баткенская область
Дашманский государственный заповедник	2012	7958,1	Джалал-Абадская область

На территории Кыргызстана действует 10 государственных природных заповедника, суммарной площадью 1,3 млн га или 6,5 % от общей площади страны.

Название парка	Год образования	Площадь, га
Ала-Арча	1976	16484,5
Алатай	2016	56826,4
Беш-Таш	1996	13731,5
Кан-Ачуу	2015	30496,5
Кара-Буура	2013	61543,9

Название парка	Год образования	Площадь, га
Кара-Шоро	1996	14440,2
Каракол	1997	38095,3
Кыргыз-Ата	1992	11172,0
Саймалуу-Таш	2001	32007,2
Салкын-Тор	2001	10419,0
Саркент	2009	39999,4
Хан-Тенири	2016	275800,3
Чонг-Кемин	1997	123654,0

В состав этих земель могут быть отнесены также земельные участки с природными комплексами и объектами, имеющими особое экологическое, природоохранное, научное, историко-культурное, рекреационное и лечебно-оздоровительное назначение.

Землями лесного фонда признаются земли, покрытые лесом, а также не покрытые лесом, но предоставленные для нужд лесного хозяйства.

Земли лесного фонда предоставляются в бессрочное (без указания срока) или срочное (временное) пользование гражданам и организациям, ведущим лесное хозяйство, и используются ими в порядке и на условиях, установленных настоящим Кодексом и лесным законодательством Кыргызской Республики.

Предоставление земель лесного фонда в срочное (временное) пользование для сельскохозяйственных целей осуществляется Кабинетом Министров Кыргызской Республики.

К землям водного фонда относятся земли, занятые водоемами (реками, озерами, водохранилищами, каналами), ледниками, болотами, гидротехническими и другими водохозяйственными сооружениями, а также земли, выделенные под полосы отвода. Земли водного фонда могут использоваться для строительства и эксплуатации сооружений, обеспечивающих удовлетворение питьевых, бытовых, оздоровительных и других нужд населения, а также водохозяйственных, сельскохозяйственных, природоохранных, промышленных, рыбохозяйственных, энергетических, транспортных и иных потребностей, при наличии разрешения, выдаваемого в установленном порядке.

Порядок использования земель водного фонда определяется настоящим Кодексом и водным законодательством Кыргызской Республики. Вокруг гидротехнических сооружений и устройств рек, озер, водохранилищ, каналов, водозаборных и защитных сооружений, у источников питьевого и технического водоснабжения в целях обеспечения их нормальной эксплуатации устанавливаются водоохранные зоны.

Земельные участки, включенные в водоохранные зоны, используются теми лицами, в ведении которых находится охраняемый объект.

Землями запаса являются все земли, не предоставленные в собственность или пользование. Эти земли являются государственной собственностью.

Порядок формирования и использования земель запаса разрабатывается Кабинетом Министров Кыргызской Республики и утверждается Жогорку Кенешам Кыргызской Республики.

Государственный и муниципальный землепользователь, финансируемый из бюджета и имеющий в распоряжении и пользовании земельный участок, на котором расположено здание и/или сооружение, переданное ему на праве оперативного управления и хозяйственного ведения, не является налогоплательщиком земельного налога, за исключением налога на земельный участок или его долю, переданные в аренду хозрасчетной организации и/или организации с частной формой собственности и/или физическому лицу.

Законом Кыргызской Республики об Особо охраняемых природных территориях от 3 мая 2011 года № 18 регулируются отношения в области организации, управления, охраны и использования, а также осуществления контроля за особо охраняемыми природными территориями в целях сохранения эталонных и уникальных природных комплексов и объектов, достопримечательных природных образований, генетического фонда животного и растительного мира, изучения естественных процессов в биосфере и контроля за изменениями ее состояния.

Особо охраняемые природные территории – это участки земель, вод (акваторий), включающие природные комплексы или отдельные объекты природы, для которых устанавливается особый режим охраны и использования.

К особо охраняемым природным территориям могут быть отнесены естественные или искусственно созданные природные комплексы и объекты природы, имеющие особое экологическое, природоохранное, научное, историко-культурное, эстетическое, оздоровительное значение.

По освобождению от налогообложения земельных участков в соответствии с пунктом 1 статьи 410 Налогового кодекса КР за 2018-2023 годы, сумма поддержки, то есть финансирования государством за 2023 год составило 169 547,1 тыс. сомов, а с 2019 года по 2023 год составило 803 795,2 тыс. сомов.

**Оценочная сумма потерь налога на имущества от освобождения
земельных участков в соответствии
с пунктом 1 статьи 410 Налогового кодекса**

ТЫС. СОМОВ				
2019г	2020г	2021г	2022г	2023г.
157 878,5	158 785,0	158 792,3	158 792,3	169 547,1

Общая площадь 1 476 121,6 гектаров, что составляет 7,38 % от всей площади страны. Фактически Кыргызстана подразделены на три категории, различающиеся целями и режимом охраны, а именно: заповедники, природные парки и заказники.

Государственная налоговая служба при Министерстве финансов Кыргызской Республики не имеет возможности проведение детального анализа по налогу на имущество согласно пункта 1 статьи 410 Налогового кодекса КР, так как освобождения от налогообложения предусмотрены земельным участкам, находящимся в государственной и муниципальной собственности, для которых не предусмотрен механизм определения налоговой базы для исчисления налога на имущество.

В связи с чем, в соответствии с пунктами 14 и 15 Порядка оценки эффективности налоговых льгот произвести оценки социальной, экономической и бюджетной эффективности представленной налоговой льготы на земли заповедников, резерваторов, природных, национальных и дендрологических парков, ботанических и зоологических садов, заказников, памятников природы, объектов историко-культурного назначения, нераспределенные земли запаса, занятые полосой слежения вдоль государственной границы, земли общего пользования населенных пунктов, занятые защитными лесонасаждениями, водного и лесного фондов, земли путей сообщения, продуктопроводов, линий связи и электропередачи, а также земельные полосы вдоль дорог и сооружений, вводимых с целью поддержания в эксплуатационном состоянии указанных объектов, Государственной налоговой службой при Министерстве финансов Кыргызской Республики не представляется возможным.

Заключение Межведомственной рабочей группы:

По освобождению от налогообложения земельных участков согласно пункту 1 статьи 410 Налогового кодекса КР, предлагается оставить действующую норму, поскольку не имеется возможность проведения анализа оценки из-за отсутствия механизма определения налоговой базы для исчисления налога на имущество по земельным участкам, находящимся в государственной и муниципальной собственности освобожденных от налогообложения.

При этом считаем в мировой практике существует множество примеров предоставления льгот и специальных условий для защиты и охраны природных и культурных объектов, таких как заповедники, национальные парки, ботанические сады и другие охраняемые территории и могут получать налоговые льготы. Это может быть сниженная ставка налога на имущество или освобождение от некоторых налогов. В некоторых странах существуют специальные налоговые режимы для земель, находящихся под охраной государство.