

СЕМИНАР
«НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ»
2026 год

Цель семинара – представить бухгалтерам общий обзор основных правил по налогообложению некоммерческих организаций (далее **НКО**) и выбор налоговых режимов по Налоговому кодексу Кыргызской Республики (далее **НК КР**) от 2022 года с учетом изменений по состоянию на август 2026 года.

Содержание семинара

1.	Статус некоммерческой организации	1
1.1.	Гражданский кодекс КР	1
1.2.	Закон КР «О некоммерческих организациях» от 15.10.1999 года №111	2
1.3.	Налоговый кодекс КР	3
1.4.	Организационно-правовые формы некоммерческих организаций.....	3
2.	Статус благотворительной организации.....	4
3.	Налогообложение некоммерческих организаций.....	5
4.	Налогообложение НКО по общему налоговому режиму.....	6
4.1.	Подходный налог	7
4.2.	Страховые взносы по государственному социальному страхованию.....	22
4.3.	Налог на прибыль	29
4.4.	Налог от дохода иностранной организации, осуществляющей деятельность в КР без образования постоянного учреждения	46
4.5.	НДС по работам или услугам, выполненным или оказанным иностранной организацией или иностранным индивидуальным предпринимателем.....	52
4.6.	Налог на добавленную стоимость	56
4.7.	Налог с продаж (НсП).....	62
5.	Налогообложение по упрощенной системе на основе единого налога	65
6.	Особенности налогообложения товарищества собственников жилья.....	70

1. Статус некоммерческой организации

Что такое некоммерческая организация? Определение понятию «некоммерческой организации» дается во многих нормативных актах Кыргызской Республики (далее **КР**).

Статус «некоммерческой организации» определяется в уставе организации и закрепляется в свидетельстве о государственной регистрации юридического лица путем указания организационно-правовой формы, которая по Гражданскому кодексу КР (далее **ГК КР**) или отдельным законом относит данную организационно-правовую форму к некоммерческим организациям.

Налоговый орган каких-либо документов, указывающих, что данная организация является некоммерческой и обладает какими-либо налоговыми льготами, не представляет.

1.1. Гражданский кодекс КР

Ст.85 Гражданского кодекса КР определяет, что юридическими лицами могут быть организации, преследующие извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности (**коммерческие организации**) либо не имеющие извлечение прибыли в качестве такой цели и не распределяющие полученную прибыль между участниками (**некоммерческие организации**).

Юридические лица, являющиеся коммерческими организациями, могут создаваться в организационно-правовых формах:

- хозяйственных товариществ и обществ (ОсОО, ОсДО, АО),
- кооперативов,
- крестьянских (фермерских) хозяйств,
- государственных и муниципальных предприятий.

Юридические лица, являющиеся некоммерческими организациями, могут создаваться в организационно-правовых формах:

- кооперативов,

- политических партий,
- иных общественных или религиозных организаций (объединений),
- финансируемых собственником учреждений,
- благотворительных и иных общественных фондов,
- ассоциаций (союзов),
- в других формах, предусмотренных законом.

Некоммерческие организации **могут заниматься предпринимательской деятельностью** лишь постольку, поскольку это необходимо для их уставных целей.

1.2. Закон КР «О некоммерческих организациях» от 15.10.1999 года №111

Некоммерческая организация (ст.2 Закона о НКО) - добровольная самоуправляемая организация, созданная физическими и (или) юридическими лицами на основе общности их интересов для реализации духовных или иных нематериальных потребностей в интересах своих членов и (или) всего общества, для которых:

- извлечение прибыли не является основной целью деятельности,
- полученная прибыль не распределяется между членами, учредителями и должностными лицами.

Учредителями некоммерческих организаций могут быть юридические и дееспособные физические лица независимо от места регистрации юридических лиц и места жительства или гражданства физических лиц.

Членами некоммерческих организаций могут быть юридические и физические лица независимо от места регистрации юридических лиц и места жительства или гражданства физических лиц.

Иностранная некоммерческая организация (ст.2 Закона о НКО) - организация, не имеющая в качестве основной цели своей деятельности извлечение прибыли и не распределяющая полученную прибыль между участниками, созданная за пределами территории Кыргызской Республики в соответствии с законодательством иностранного государства, учредителями (участниками) которой не являются государственные органы.

Иностранная некоммерческая организация осуществляет свою деятельность на территории Кыргызской Республики через свои структурные подразделения - филиалы и представительства.

Структурные подразделения иностранных некоммерческих организаций (ст.2 Закона о НКО) - филиалы и представительства иностранных некоммерческих организаций, подлежащие государственной регистрации и приобретающие правоспособность на территории Кыргызской Республики со дня внесения в реестр филиалов и представительств международных организаций и иностранных некоммерческих организаций сведений о соответствующем структурном подразделении в порядке, предусмотренном законодательством Кыргызской Республики.

Некоммерческая организация, выполняющая функции иностранного представителя (ст.2 Закона о НКО) - некоммерческая организация, созданная в Кыргызской Республике, которая получает денежные средства и иное имущество от иностранных государств, их государственных органов, международных и иностранных организаций, иностранных граждан, лиц без гражданства либо уполномоченных ими лиц, получающих денежные средства и иное имущество от указанных источников (за исключением открытых акционерных обществ с государственным участием и их дочерних обществ) (далее - иностранные источники), **и которая участвует, в том числе в интересах иностранных источников, в политической деятельности,** осуществляемой на территории Кыргызской Республики.

Некоммерческая организация признается участвующей в политической деятельности, осуществляемой на территории Кыргызской Республики, если независимо от целей и задач, указанных в ее учредительных документах, она участвует (в том числе путем финансирования) в организации и проведении политических акций в целях воздействия на принятие государственными органами решений, направленных на изменение проводимой ими государственной политики, а также в формировании общественного мнения в указанных целях.

Политическая деятельность (ст.2 Закона о НКО) - деятельность в сфере государственного устройства, защиты основ конституционного строя Кыргызской Республики, защиты суверенитета и обеспечения территориальной целостности, законности, правопорядка, государственной и общественной безопасности, обороны, внешней политики, социально-экономического и национального развития.

Формы политической деятельности:

- участие в организации и проведении публичных мероприятий в форме собраний, митингов, демонстраций, шествий или пикетирований либо в различных сочетаниях этих форм, организации и проведении публичных дебатов, дискуссий, выступлений;

- участие в деятельности, направленной на получение определенного результата на выборах, референдумах, в наблюдении за проведением выборов, референдумов, формировании избирательных комиссий, комиссий по проведению референдумов, в деятельности политических партий;
- публичные обращения к государственным органам, органам местного самоуправления, их должностным лицам, а также иные действия, оказывающие влияние на деятельность этих органов, в том числе на принятие, изменение, отмену законов или иных нормативных правовых актов;
- распространение, в том числе с использованием современных информационных технологий, мнений о принимаемых государственными органами решениях и проводимой политике;
- формирование общественно-политических взглядов и убеждений, в том числе путем проведения опросов общественного мнения и обнародования их результатов или проведения иных социологических исследований;
- вовлечение граждан, в том числе несовершеннолетних, в указанную деятельность.

К **политической деятельности не относится** деятельность в области науки, культуры, искусства, здравоохранения, охраны здоровья граждан, социальной поддержки и защиты граждан, социальной поддержки инвалидов, защиты материнства и детства, пропаганды здорового образа жизни, физической культуры и спорта, защиты растительного и животного мира, а также **благотворительная деятельность**.

Некоммерческая деятельность (ст.2 Закона о НКО) - деятельность, осуществляемая юридическими и (или) физическими лицами индивидуально или совместно, с образованием или без образования самостоятельного юридического лица и не ставящая основной целью извлечение прибыли. Каждый участник некоммерческой деятельности, осуществляемой без образования самостоятельного юридического лица, в случае причинения ущерба третьим лицам несет ответственность по его возмещению согласно законодательству.

Согласно ст.17 Закона о НКО, некоммерческая организация **обязана** представить в государственный орган **сведения о структуре поступлений в некоммерческую организацию и информацию о размере и составе имущества организации**.

Некоммерческая организация (за исключением государственных и муниципальных учреждений), осуществляющая деятельность за счет денежных и материальных средств, **предоставленных на безвозмездной основе**, ежегодно до **1 апреля** размещает на сайте уполномоченного налогового органа **сводную информацию за предыдущий год об источниках формирования денежных средств, направлениях их расходования, а также сведения о приобретенных, используемых и отчуждаемых имуществах**. Форма и порядок предоставления сводной информации установлены Постановлением Кабинета Министров КР от 22 марта 2022 года №147 «О мерах по реализации требований Закона КР «О некоммерческих организациях»

1.3. Налоговый кодекс КР

Некоммерческая организация (п.25 ст.174 НК КР) - организация, отвечающая следующим требованиям:

- данная организация зарегистрирована в организационно-правовой форме, предусмотренной законодательством Кыргызской Республики о некоммерческих организациях, а также другим законодательством Кыргызской Республики;
- данная организация не преследует извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль между ее членами, учредителями и должностными лицами.

1.4. Организационно-правовые формы некоммерческих организаций

К организационно-правовым формам некоммерческих организаций относятся, в том числе:

1. По Закону КР «О некоммерческих организациях» от 15.10.1999 года №111:
 - Учреждение.
 - Фонды.
 - Общественное объединение.
 - Объединение юридических лиц (ассоциации, союзы).
2. Закон КР «О кооперативах» от 11.06.2004 года №70:
 - Жилищно-строительный кооператив.
 - Жилищный кооператив.
 - Жилищно-эксплуатационный кооператив.
 - Жилищно-накопительный кооператив взаимопомощи и иные виды кооперативов.
3. Закон КР «О свободе вероисповедания и религиозных организациях в КР» от 21.01.2025 года №18:
 - Религиозные организации.
4. Закон «О политических партиях» от 12.06.1999 года №50:
 - Политические партии,

5. Закон КР «О профессиональных союзах» от 16.10.1998 года №130:
 - Профессиональные союзы.
6. Жилищный кодекс КР от 09.07.2013 года №117, Закон «О ТСЖ» от 09.07.2013 №122:
 - Товарищество собственников жилья (ТСЖ),
7. Закон КР «Об аудиторской деятельности» от 03.12.2021 года №147:
 - Профессиональные аудиторские объединения».

2. Статус благотворительной организации

Если в отношении некоммерческих организаций законодательство закрепляет ряд организационно-правовых форм (учреждение, фонд, объединение, ассоциации, кооперативы, религиозные организации и т.д.), то в отношении благотворительных организаций каких-либо организационно-правовых форм не предусмотрено. Самым важным критерием идентификации какой-либо организации в качестве благотворительной предусмотрены следующие критерии:

- Организация в обязательном порядке должна быть некоммерческой, то есть юридически должна обладать организационно-правовой формой, предусмотренной для некоммерческой организации (учреждение, фонд, объединение, ассоциации, кооперативы, религиозные организации и т.д.).
- Такая организация должна по уставу осуществлять благотворительную деятельность. В уставе такой организации должно быть указана, что такая организация является благотворительной или осуществляет благотворительную деятельность.

Каким-либо документом или свидетельством благотворительная организация не подтверждает своего статуса, только через устав.

Благотворительная организация (п.5 ст.174 НК КР) - некоммерческая организация:

- созданная и осуществляющая благотворительную деятельность в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о некоммерческих организациях и благотворительной деятельности;
- не занимающаяся осуществлением деятельности по производству и/или реализации подакцизных товаров;
- не участвующая в поддержке политических партий или выборных кампаний;

Благотворительная деятельность (п.4 ст.177 НК КР) - добровольная деятельность физического лица и/или организации, направленная на реализацию благотворительных целей, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики о благотворительной деятельности, **по передаче гражданам и юридическим лицам активов, предоставлению услуг и выполнению работ на бескорыстной (безвозмездной или на льготной) основе либо за оплату, не превышающую расходы, понесенные при их реализации;**

Понятия и термины, предоставленные в **Законе КР «О меценатстве и благотворительной деятельности»** от 06.11.1999 года №119 (далее **Закон**):

Благотворительная деятельность (ст.1 Закона) - осуществление гражданами и юридическими лицами добровольной деятельности по бескорыстной (**безвозмездной или на льготных условиях**) передаче гражданам или юридическим лицам имущества, в том числе денежных средств, бескорыстному выполнению работ, предоставлению услуг, оказанию иной поддержки.

Благотворительная деятельность осуществляется в **целях**:

- социальной поддержки и защиты граждан, включая улучшение материального положения малообеспеченных, социальную реабилитацию безработных, инвалидов и других лиц, которые в силу своих физических и (или) интеллектуальных особенностей, иных обстоятельств не способны самостоятельно реализовать свои права и законные интересы;
- оказания помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, социальных, национальных, религиозных конфликтов и вынужденным переселенцам;
- содействия укреплению мира, дружбы и согласия между народами, предотвращению социальных, национальных, религиозных конфликтов;
- содействия деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовному развитию личности;
- содействия защите материнства, детства;
- содействия деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально психологического состояния граждан;
- содействия деятельности в сфере физической культуры и массового спорта;
- охраны окружающей природной среды и защиты животных;

- охраны и должного содержания зданий, объектов и территорий, имеющих историческое, культовое, культурное или природоохранное значение, и мест захоронения.

Направление денежных и других материальных средств, оказание помощи в иных формах коммерческим организациям, а также поддержка политических партий, движений, групп и компаний **благотворительной деятельностью не являются.**

В собственности или на ином вещном праве благотворительной организации могут находиться: здания, сооружения, оборудование, денежные средства, ценные бумаги, информационные ресурсы, другое имущество, если иное не предусмотрено законами Кыргызской Республики, результаты интеллектуальной деятельности (ст.9 Закона).

Благотворительная организация может совершать в отношении находящегося в ее собственности или на ином вещном праве имущества любые сделки, не противоречащие законодательству Кыргызской Республики, уставу этой организации, пожеланиям благотворителя (ст.9 Закона).

Благотворительная организация **не вправе использовать на оплату труда административно-управленческого персонала более 2% финансовых средств**, расходуемых этой организацией за финансовый год. Данное ограничение **не распространяется** на оплату труда лиц, участвующих в реализации **благотворительных программ** (ст.9 Закона).

В случае, если благотворителем или благотворительной программой не установлено иное, **не менее 98%** благотворительного **пожертвования в денежной форме** должно быть использовано на благотворительные цели **в течение года** с момента получения благотворительной организацией этого пожертвования. Благотворительные пожертвования в натуральной форме направляются на благотворительные цели **в течение одного года с момента их получения**, если иное не установлено благотворителем или благотворительной программой (ст.9 Закона).

Имущество благотворительной организации не может быть передано (путем продажи, оплаты товаров, работ, услуг и в других формах) учредителям (членам) этой организации на более выгодных для них условиях, чем для других лиц (ст.9 Закона).

Пожертвования

Ст.518 ГК КР определяет, что пожертвованием признается дарение вещи или имущественного права в общепользовных целях. Пожертвования могут делаться гражданам, учреждениям социальной защиты, лечебным, воспитательным, научным, учебным, благотворительным и другим аналогичным учреждениям, музеям и другим учреждениям культуры, фондам, общественным и религиозным организациям, а также государству и административно-территориальным единицам. **На принятие** пожертвования не требуется чьего-либо согласия или разрешения.

Пожертвование имущества гражданину должно быть, а юридическим лицам может быть обусловлено жертвователем **использованием этого имущества по определенному назначению.**

При отсутствии такого условия пожертвование имущества гражданину считается **обычным дарением**, а в остальных случаях пожертвованное имущество используется одаряемым в соответствии с назначением имущества.

Если использование пожертвованного имущества в соответствии с указанным жертвователем назначением становится вследствие изменившихся обстоятельств невозможным, оно может быть использовано по другому назначению **лишь с согласия жертвователя**, а в случае смерти гражданина, пожертвовавшего имущество, или ликвидации юридического лица, пожертвовавшего имущество, - по решению суда.

Использование пожертвованного имущества не в соответствии с указанным жертвователем назначением или изменение этого назначения не в соответствии с пунктом 4 настоящей статьи дает право жертвователю, его наследникам или иному правопреемнику требовать отмены пожертвования.

3. Налогообложение некоммерческих организаций

Как указано в ст.85 ГК КР, некоммерческие организации (далее **НКО**) могут осуществлять предпринимательскую деятельность.

Гражданское законодательство регулирует отношения между лицами, осуществляющими предпринимательскую деятельность, или с их участием (п.4 ст.1 ГК КР).

Предпринимательской является (п.4 ст.1 ГК КР):

- самостоятельная,
- осуществляемая на свой риск деятельность,
- направленная на получение прибыли
- лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке.

В соответствии со ст.23 НК КР, **экономической деятельностью** является:

- предпринимательская деятельность, и
- другая деятельность.

В целях НК КР экономическая деятельность субъекта **признается предпринимательской** в случае, когда она осуществляется **на систематической основе**, если иное не установлено настоящей статьей.

Деятельность на систематической основе (п.10 ст.4 НК КР) - деятельность:

- по реализации** идентичных и/или однородных **товаров**, если в течение календарного года реализовано **более двух единиц товара**;
До 1 января 2029 года настоящий подпункт не распространяется на реализацию физическими лицами, за исключением зарегистрированных индивидуальных предпринимателей и юридических лиц, транспортных средств, классифицируемых в товарной позиции ТН ВЭД 8703, и средств индивидуальной мобильности для лиц с инвалидностью.
- по выполнению работ и/или оказанию услуг** на возмездной основе, если такие работы выполняются или услуги оказываются **более двух раз** в течение календарного года;

Налогообложение НКО построено на основе выбора подходящего налогового режима. На выбор предлагаются следующие налоговые режимы:

- 1) Общий налоговый режим;
- 2) Специальный налоговый режим: упрощенная система налогообложения на основе **единого налога**.

4. Налогообложение НКО по общему налоговому режиму

Согласно ч.3 ст.46 НК КР, общим налоговым режимом является система налогообложения, при которой у налогоплательщика возникают налоговые обязательства:

1. **По общегосударственным налогам.** К общегосударственным налогам относятся (ч.4 ст.37 НК КР):
 - 1) **налог на прибыль**;
 - 2) **НДС**;
 - 3) **налог с продаж**;
 - 4) акцизный налог (в некоторых случаях возникает при специальных налоговых режимах);
 - 5) подоходный налог (возникает при специальных налоговых режимах);
 - 6) налоги за пользование недрами (в некоторых случаях возникает при специальных налоговых режимах).
2. **По местным налогам.** К местным налогам относится налог на имущество (ч.5 ст.37 НК КР).

Важно. Все **налоговые льготы** в отношении некоммерческих организаций предусмотрены только **на общем налоговом режиме**.

4.1. Подоходный налог

4.1.1. Виды подоходного налога

В зависимости от способа исчисления и уплаты подоходный налог делится:

1. **Личный подоходный налог с полученных доходов**, когда физическое лицо самостоятельно исчисляет налог, уплачивает и представляет ежегодный налоговый отчет – Единая налоговая декларация физического лица.
2. **Подоходный налог у налогового агента с выплачиваемого дохода**, когда подоходный налог исчисляет, удерживает из заработной платы и уплачивает не само физическое лицо, а налоговый агент за физическое лицо.

Налоговый агент – организация или индивидуальный предприниматель (ч.1 ст.53 НК КР). Некоммерческая организация является налоговым агентом, и несет ответственность:

- за правильность исчисления суммы подоходного налога;
- за своевременность представления налогового отчета по форме STI 161 (далее **Форма 161**);
- за своевременность уплаты подоходного налога.

В рамках данного семинара по налогообложению НКО подоходный налог будет рассматриваться как **подоходный налог у налогового агента**.

4.1.2. Налогоплательщик подоходного налога

Налогоплательщиком подоходного налога **является физическое лицо** (ст.185 НК КР). Налоговый агент, как сборщик налога, только исчисляет и собирает налог, представляет налоговый отчет и уплачивает общей суммой подоходный налог со всех физических лиц, в том числе с работников.

Для исчисления подоходного налога у налогового агента особое внимание в применении стандартных вычетов уделяется категории физического лица (в том числе работника): резидент или нерезидент, при чем независимо от гражданства.

Под физическим лицом понимается (ст.24 НК КР):

1. с позиции гражданства:
 - **гражданин** Кыргызской Республики;
 - **иностраннй гражданин** и лицо без гражданства.
2. с позиции резидентства:
 - физическое лицо-**резидент** - это любое физическое лицо (то есть гражданин КР, иностранный гражданин или лицо без гражданства), которое находится на территории Кыргызской Республики в течение 183 и **более** дней в течение любого периода, состоящего из 12 месяцев, следующих подряд и завершающихся в текущем налоговом периоде, либо на государственной службе Кыргызской Республики за границей.
 - Физическое лицо-**нерезидент** – это то физическое лицо, которое находится на территории Кыргызской Республики менее 183 дней в течение любого периода, состоящего из 12 месяцев, следующих подряд.

Основываясь на нормах ст.24 НК КР, гражданин КР может быть как резидентом, так и нерезидентом, тогда как ч.2 ст.193 НК КР устанавливает, что стандартные вычеты применяются для всех категорий налогоплательщиков, за исключением физического лица-нерезидента. Таким образом, если физическое лицо (работник) является нерезидентом, будь оно гражданином КР или не гражданином КР, то налоговый агент не может применять стандартные вычеты (персональный вычет, вычет на иждивенца, вычет отчислений в Социальный Фонд КР).

4.1.3. Объект налогообложения

Руководствуясь ст.186 НК КР, объектом обложения подоходного налога является осуществление экономической деятельности, за исключением предпринимательской деятельности.

Поскольку ч.1 ст.23 НК КР устанавливает, что экономической деятельностью является предпринимательская и другая деятельность, то с применением ст.186 НК КР, объектом обложения подоходным налогом будет являться другая деятельность.

Следующие виды деятельности признаются в целях НК КР **другой деятельностью** (ч.3 ст.23 НК КР):

- 1) осуществление деятельности в соответствии с трудовым законодательством Кыргызской Республики;
- 2) вложение денежных средств в банки;

- 3) приобретение, передача или продажа ценных бумаг, доли физического или юридического лица в капитале или иной доли участия, за исключением случаев, когда такая деятельность осуществляется на профессиональной основе;
- 4) получение любых выплат в соответствии с долей физического или юридического лица в уставном капитале;
- 5) получение неустоек, штрафа, возмещения морального вреда;
- 6) получение страховой суммы (возмещения) по договорам страхования;
- 7) иная деятельность, не являющаяся предпринимательской деятельностью (реализация товаров, работ или услуг мене или ровно 2 раза в календарный год).

4.1.4. Исчисление подоходного налога

Подоходный налог у налогового агента (далее **НА**) расчетным путем подсчитывается по формуле, установленной ст.43 НК КР:

Подоходный налог = Ставка * Налоговая база

4.1.5. Ставки подоходного налога

Ст.197 НК КР устанавливает следующие ставки по подоходному налогу для налогового агента:

- 1) Общепринятая ставка подоходного налога равна **10%** (ч.1 ст.197 НК КР).
- 2) Специальная ставка подоходного налога для наемных работников в размере **5%**, имеющих инвалидность I, II групп, и III группы по слуху при наличии документа, подтверждающего группы инвалидности.

4.1.6. Налоговая база для исчисления подоходного налога

Расчетная величина налоговой базы для исчисления подоходного налога напрямую зависит от установленной и ежегодно меняющейся величины **среднемесячной заработной платы** (далее **СМЗП**).

Ч.2 и ч.3 ст.187 и ч.5 ст.200 НК КР устанавливает, что если размер заработной платы, выплачиваемой работодателем за отработанный календарный месяц, **не превышает** размера среднемесячной заработной платы (далее **СМЗП**), установленного в соответствии с настоящей статьей, **налоговая база принимается равной среднемесячной заработной плате**: $НБ = 100\% \text{ СМЗП}$.

Для налогового агента предусмотрены различные варианты расчета налоговой базы (далее **НБ**) для исчисления подоходного налога.

1. При возникновении трудовых отношений и только при наличии трудового договора (ч.7 ст.200 НК КР):

- 1) В случае, если трудовые отношения действовали не менее (**более 15 дней**) в течение месяца, в котором были произведены выплаты
 - физическому лицу – гражданину КР,
 - физическому лицу – **резиденту**, не являющемуся гражданином КР, при этом не важно имел ли он статус кайрылмана или не имел, и имел ли он вид на жительство или не имел.

При расчете подоходного налога налоговым агентом, налоговой базой является разница между суммой выплачиваемого дохода и суммой стандартных вычетов (ч.4 ст.200 НК КР).

НБ у НА = (Выплачиваемый доход – Стандартные вычеты) $\geq$ СМЗП

Стандартные вычеты состоят ст.194 НК КР: персональный вычет 650 сом, на иждивенца 100 сом, страховые взносы с работника 10%.

При возникновении трудовых отношений, регулируемых Трудовым кодексом КР, налоговая база не может быть менее **СМЗП** (см. п.1.4.) за налоговый период (ч.2 ст.187 НК КР).

Если размер налоговой базы работника по подоходному налогу составил сумму меньшую, чем **СМЗП**, то подоходный налог, удерживаемый от налоговой базы, уплачивается работодателем следующим образом (п.2 ч.5 ст.200 НК КР):

- 1) из заработной платы работника - в размере подоходного налога, исчисленного от фактически рассчитанной налоговой базы;
- 2) из средств работодателя – разница в размере подоходного налога, исчисленного от **СМЗП** и фактически рассчитанной налоговой базы.

Пример 1

Сотрудник устроился на работу 10 июля. Его трудовые отношения в июле длились 22 дня (10.07- 31.07), то есть более 15 дней. Заработная плата за отработанное время составила 12 000 сомов. При расчете подоходного налога с заработной платы за июль месяц налоговый агент применит весь состав стандартных вычетов, установленных ст.194 НК КР: персональный вычет, вычет на иждивенцев, если таковые имеются, вычет отчислений по государственному социальному страхованию.

Налоговая база = 12 000 – 650 (персональный вычет) – 1 200 (вычеты на социальное страхование) = 10 150 сомов

Подоходный налог составит: 10 150 * 10% = 1 015 сомов

Пример 2

Сотрудника приняли на работу с 1 июля с окладом 20 000 сомов. Среднемесячная заработная плата установлена 44 074 сомов, соответственно налоговая база должна быть не менее 44 074 сома. Налоговая база за июль месяц составит: 20 000 – 650 (персональный вычет) – 2 000 (отчисления по социальному страхованию 10%) = 17 350 сом, то есть менее чем сумма СМЗП (44 074 сом). Подоходный налог должен быть рассчитан не от налоговой базы 17 350 сомов, а от суммы СМЗП и составит: 44 074 * 10% = 4 407,4 сома. При этом налоговый агент удержит из заработной платы сумму подоходного налога в размере 1 735 (10% * 17 350). А подоходный налог в сумме 2 672,4 сома (4 407,4 – 1 735) налоговый агент уплатит в бюджет за счет собственных средств.

Счет Дебет	Счет Кредит	Сумма
8010	3520	20 000
3520	3530	2000 Отчисления в СФ с работника 10%
8020	3530	992 (44074*2,25%) Отчисления в СФ с работодателя
3520	3420	1735 (Подоходный налог с работника с НБ 10%*17350)
8490	3420	2672,4 (4407,4 – 1735) Подоходный налог с работодателя
3420	1210	4407,4 (1735+2672,4)
3530	1210	2992 (2000+992)
3520	1210	16265 (20000-2000(СФ)-1735(ПН))

При заработной плате 20000 сом, расходы составят 23664,40 сом (16265+4407,4+2992), что больше на 3664,40 сом.

- 2) В случае, если трудовые отношения действовали **менее 15 дней** в течение месяца, в котором были произведены выплаты:
- физическому лицу гражданину КР,
 - физическому лицу – резиденту, не являющемуся гражданином КР.

Если трудовые отношения действовали менее 15 дней, а также в том случае, если лицо работало по совместительству, налоговый агент имеет право осуществлять вычет в отношении выплат по данным трудовым отношениям только на сумму отчислений по государственному социальному страхованию (ч.7 ст.200 НК КР). Эта ситуация применима, когда работник устроился на работу или уволился.

НБ = (Выплачиваемый доход – Страховые взносы) >= СМЗП

Пример

Работник отработал неполный месяц 12 календарных дней, так как был на больничном. При этом, фактически отработал менее 15 дней, а трудовые отношения длились полный месяц. В этом случае применяется полный комплект стандартных вычетов.

Пример

Сотрудник устроился на работу 20 июля. Его трудовые отношения в июле длились 11 дней (20.07-31.07), то есть менее 15 дней. Заработная плата за отработанное время составила 12 000 сомов. При расчете подоходного налога с заработной платы за июль месяц налоговый агент применит не весь состав стандартных вычетов, установленных ст.194 НК КР, а только вычет отчислений по государственному социальному страхованию.

Налоговая база = 12 000 – 1 200 (вычет на социальное страхование) = 10 800 сомов

Подоходный налог составит: 10 800 * 10% = 1 080 сомов

- 3) В случае, если трудовые отношения возникли с **физическим лицом – нерезидентом** (гражданин КР или иностранный гражданин)

При возникновении трудовых отношений, регулируемых Трудовым кодексом КР, налоговая база не может быть менее СМЗП за налоговый период (ч.2 ст.187 НК КР).

Налоговая база – доход, полученный за налоговый период, но не менее суммы СМЗП за налоговый период (ч.2 ст.187 НК КР и ч.5 ст.200 НК КР) без применения стандартных вычетов (ч.2 ст.193 НК КР).

НБ = Выплачиваемый доход $\geq$ СМЗП

Пример 1

Иностранец – нерезидент устроился на работу 1 июля. Его трудовые отношения в июле длились 31 день (01.07-31.07), то есть более 15 дней. Зарботная плата за отработанное время составила 25 000 сом. Среднемесячная зарботная плата установлена 15 000 сом. Независимо от длительности трудовых отношений, и независимо от обложения выплачиваемого дохода страховыми взносами, для физического лица – нерезидента налоговой базой будет сумма выплачиваемого дохода, то есть 25 000 сом. Подоходный налог составит: $25\,000 \cdot 10\% = 2\,500$ сом.

Пример 2

Гражданина КР – нерезидента приняли на работу с 1 июля с окладом 35 000 сом. Среднемесячная зарботная плата установлена 44 074 сом. Налоговая база для нерезидента за июль месяц составит всю сумму выплачиваемого дохода без применения вычетов 35 000 сом, что меньше чем СМЗП. Тогда подоходный составит: $44\,074 \cdot 10\% = 4\,074,4$ сом.

2. При возникновении иных отношений (не трудовых)

Например, при выплате вознаграждения членам совета директоров, с которыми не заключены трудовые договоры, и на которых не распространяется трудовое законодательство (ст.6 ТК КР). Также примером могут служить выплаты по гражданским договорам физическим лицам, не являющимся индивидуальными предпринимателями. Налоговая база – доход, полученный за налоговый период, без применения стандартных и иных вычетов (ст.201 НК КР). Поскольку сравнение с СМЗП делается только по зарботной плате (ч.2 ст.187 НК КР), то к не трудовым отношениям сравнение с СМЗП не делается. Облагается только сумма, подлежащая к выплате, и из нее удерживается подоходный налог.

НБ = Выплачиваемый доход

Пример

Компания заключила гражданский договор с Бакытом на осуществление им услуг перевода документа с английского языка на кыргызский язык, за что компания должна выплатить Бакыту 3 000 сом.

Руководствуясь ст.200 НК КР, компания, как налоговый агент, должна исчислить и удержать подоходный налог. В виду того, то отношения между компанией и Бакытом гражданские, а не трудовые, то согласно ч.1 ст.201 НК КР, стандартные вычеты не могут применены.

Налоговой базой будет вся сумма 3 000 сом, что меньше суммы СМЗП в сумме 44 074 сом. И опять же, среднемесячная зарботная плата согласно ч.2 ст.187 НК КР применяется только при трудовых отношениях, в связи с чем среднемесячная зарботная плата при гражданских отношениях не применяется. Подоходный налог составит: $3\,000 \cdot 10\% = 300$ сом.

3. Не применение СМЗП

При расчете налоговой базы **СМЗП не применяется** для зарботной платы работников, выплачиваемой (ч.4 ст.187 НК КР):

- 1) за счет бюджетных средств;
- 2) по совместительству;
- 3) младшему обслуживающему персоналу (вахтер, уборщик, дворник, санитар, лаборант, кочегар, стажер, ученик, сторож);
- 4) работникам **товариществ собственников жилья**, кондоминиумов, жилищно-строительных, гаражных, сельскохозяйственных и садово-огородных кооперативов;
- 5) инвалидам I, II и III групп (ставка подоходного налога для инвалидов I, II, III по слуху = 5%; для инвалидов III группы кроме слуха = 10%) ; НБ=ВД-Стандартные вычеты, без сравнения с СМЗП.
- 6) лицам, работающим в период отбывания наказания в местах лишения свободы или нахождения на поселении.

Пример

Организация имеет два трудовых договора на одинаковый размер заработной платы в сумме 30 000 сом с секретарем и со сторожем. СМЗП установлена 44 074 сом. При этом сторож является младшим обслуживающим персоналом. Тогда суммы подоходного налога составят.

Секретарь. Налоговая база составит 26 350 сом (30 000 – 3 000 (Отчисления в СФ) – 650). Подоходный налог с работника с налоговой базы составит 2 635 сом (10% * 26 350). Поскольку налоговая база 26 350 сом меньше чем СМЗП 44 074 сом, то возникает подоходный налог с работодателя в сумме 44 074 – 26 350 = 10% * 17 724 = 1 772,4 сом. Итого подоходный налог составит 4 407,4 сом (2 635 + 1 772,4). Страховые взносы с работника составят 3 000 сом (30 000 * 10%). Поскольку заработная плата 30 000 сом меньше чем СМЗП 44 074 сом, то страховые взносы с работодателя составят 991,67 сом (44 074 * 2,25%). Итого страховые взносы составят 3 991,67 сом (3 000 + 991,67). Работодатель выплатит секретарю 24 365 сом (30 000 – 3 000 – 2 635).

Сторож. Налоговая база составит 26 350 сом (30 000 – 3 000 (Отчисления в СФ) – 650). Подоходный налог с работника с налоговой базы составит 2 635 сом (10% * 26 350). Поскольку налоговая база 26 350 сом меньше чем СМЗП 44 074 сом, но СМЗП не применяется к младшему обслуживающему персоналу, то подоходного налога с работодателя не будет. Итого подоходный налог составит 2 635 сом. Страховые взносы с работника составят 3 000 сом (30 000 * 10%). Поскольку заработная плата 30 000 сом меньше чем СМЗП 44 074 сом, но работник относится к младшему обслуживающему персоналу, то СМЗП для работодателя не применяется. Страховые взносы с работодателя составят 675 сом (30 000 * 2,25%). Итого страховые взносы составят 3 675 сом (3 000 + 675). Работодатель выплатит сторожу 24 365 сом (30 000 – 3 000 – 2 635).

4.1.7. Доходы физического лица

Налоговый агент при исчислении подоходного налога учитывает только те доходы физического лица (работника), которые сам выплачивает. Налоговый агент не учитывает доходы физического лица (работника), которые были получены этим физическим лицом (работником) не у налогового агента.

Однако, налоговый агент должен анализировать выплачиваемые доходы на предмет того, являются ли эти выплачиваемые доходы облагаемым доходом или необлагаемым доходом.

Ст.189 НК КР «Совокупный годовой доход» устанавливает все доходы, как облагаемые, так и необлагаемые. Ст.191 НК КР уже детализирует именно необлагаемые доходы. Налоговый агент тестирует выплачиваемый доход по ст.191 НК КР, и если выплачиваемый доход не подпадает под действие ст.191 НК КР, то такой доход подлежит обложению подоходным налогом у налогового агента.

1) Состав совокупного годового дохода (ст.189 НК КР) (далее СГД)

В состав облагаемых и необлагаемых доходов включаются такие виды, как вознаграждение за труд, пособия, компенсации, пенсии и другие, при этом сам НК КР не дает им определения, а только ссылается на законодательство. Ниже приведены виды этих доходов, собранных из разных законов. Приведенный перечень не ограничен, законодательством могут быть предусмотрены и другие виды этих доходов.

Оплата труда – система отношений, связанных с обеспечением установления и осуществления работодателем выплат работникам за их труд в соответствии с законами, иными нормативными правовыми актами, коллективными договорами, соглашениями, локальными нормативными актами и трудовыми договорами (п. 29 ст.1 ТК КР).

Заработная плата – вознаграждение (возмещение) за труд в зависимости от сложности, количества, качества и условий, а также **выплаты компенсационного и стимулирующего характера** (п.13 ст.1 ТК КР)

Перечень вознаграждений, относящихся к оплате труда, определяется Постановлением Правительством КР от 26.07.1999 г. №408.

Перечень вознаграждений, относящихся к оплате труда

(Приказ Министерства труда, социального обеспечения и миграции КР от 10.12.2025 года №331)

I. Основная оплата труда: должностной оклад; тарифная ставка. II. Оплата труда: • в выходные и праздничные дни; в ночное и сверхурочное время. III. Надбавки: 1. Надбавки за высокую квалификацию и профессиональное мастерство: • за высокую квалификацию; • за высокое профессиональное мастерство; за ученую степень; • за звания, чины, классы, ранги; • за выполнение особо важных и ответственных работ; • за проявление творческой и профессиональной инициативы. 2. За выслугу лет (ежемесячная). 3. Надбавки за работу в высокогорных и отдаленных местностях: • коэффициенты доплат к заработной плате и другим социальным выплатам населению, проживающему и работающему в высокогорных и отдаленных зонах КР; • ежемесячные надбавки к заработной плате работников предприятий, учреждений и организаций, расположенных в высокогорных и отдаленных зонах КР. 4. Надбавки за работу в особых условиях: • за работу во вредных или опасных условиях и на тяжелых работах; • за разъездной характер работы; за подвижной характер работы; за работу вахтовым методом.	IV. Доплаты: • за совмещение профессий, должностей, расширение зон обслуживания и увеличение объема выполняемых работ; • за выполнение обязанностей отсутствующего работника; • за ненормированный рабочий день; за работу в многосменном режиме; • за отработанное время с разделением рабочей смены на части; • до среднего размера оплаты труда при переводе работников на нижеоплачиваемую работу; • за руководство бригадой; • за подготовку, переподготовку и повышение квалификации работников, за руководство производственной практикой учащихся и студентов. V. Премии: • за своевременное и качественное выполнение установленных заданий, мероприятий и служебных обязанностей; • за добросовестное выполнение специальных заданий особой важности и сложности; • за основные, конечные результаты работы; за долголетнюю и безупречную трудовую деятельность; • за общие результаты работы предприятия, организации, учреждения по итогам за отчетный период; • государственная премия; • авторское вознаграждение. VI. Полевое довольствие.
--	---

Гарантии – средства, способы и условия, с помощью которых обеспечивается осуществление предоставленных работникам прав в области социально-трудовых отношений (п. 6 ст.1 ТК КР).

Компенсации – денежные выплаты, установленные в целях возмещения работникам затрат, связанных с исполнением ими трудовых или иных предусмотренных законом обязанностей (п. 19 ст.1 ТК КР).

Законодательством предусмотрены следующие виды компенсаций, в том числе:

1. Компенсации высвобождаемым работникам (ст.48 ТК КР);
2. Компенсация за работу в выходной и нерабочий праздничный день (ст.109 ТК КР);
3. Денежная компенсация за все неиспользованные отпуска при увольнении (ст.76 ТК КР);
4. Компенсации работникам, привлекаемым к исполнению государственных или общественных обязанностей (ст.112 ТК КР);
5. Компенсация в случае расторжения трудового договора с руководителем организации, его заместителями и главным бухгалтером в связи со сменой собственника (ст.114 ТК КР);
6. Компенсации расходов при переезде работника на работу в другую местность (ст.116 ТК КР);
7. Компенсация за использование личного имущества (ст.117 ТК КР);
8. Компенсация за тяжелые работы и работы с вредными или опасными условиями труда (ст.209 ТК КР);
9. Компенсация в случае расторжения трудового договора с руководителем организации до истечения срока его действия по решению уполномоченного органа юридического лица либо собственника имущества организации, либо уполномоченного собственником лица (органа) при отсутствии виновных действий (бездействия) (ст.114 ТК КР);
10. Компенсации лицам, работающим вахтовым методом (ст.175 ТК КР);
11. Компенсации командировочных расходов (ст.115 ТК КР);
12. Компенсация расходов за вред, причиненный работнику увечьем и профзаболеванием при исполнении трудовых обязанностей (ст.210 ТК КР);
13. Компенсации для лиц, проживающих и работающих в условиях высокогорья и отдаленных труднодоступных зонах,

в виде надбавки и коэффициента (Закон «О государственных гарантиях и компенсациях для лиц, проживающих и работающих в условиях высокогорья и отдаленных зонах»).

Состав совокупного облагаемого дохода (ст.189 НК КР)

Согласно ст.189 НККР к совокупному годовому доходу налогового периода относятся все виды доходов, полученных налогоплательщиком в этом налоговом периоде:	
• в денежной форме, • в натуральной форме, • в форме работ, услуг.	
1.	Доход работника , в том числе: а) оплата труда, включая вознаграждения, гарантийные, компенсационные и другие выплаты, предусмотренные трудовым законодательством КР; б) полученные работником в качестве трудовой компенсации: • товары; • выполненные в интересах работника работы; • оказанные работнику услуги; в) оплата работодателем стоимости товаров, работ, услуг, полученных работником от третьих лиц; г) сумма страховых премий, выплачиваемую работодателем по договору страхования своих работников.
2.	Доход, получаемый в форме материальной выгоды (ст.190 НККР).
3.	Стоимость безвозмездно полученного актива , включая виртуальный актив.
4.	Процентный доход , доход по договору страхования, в том числе по исламским принципам страхования, кроме необлагаемых доходов и ранее обложенных налогом у источника дохода в КР, за исключением процентного дохода по международным облигациям;
5.	Дивиденды .
6.	Выручка от реализации движимого и недвижимого имущества , включая имущество, предусмотренное в ч. 2 ст. 225 НККР, • за минусом стоимости его приобретения или строительства, • а также за минусом расходов на ремонт и/или отделку • за минусом стоимости, отраженной в специальной декларации при прохождении налогоплательщиком процедуры добровольного декларирования в соответствии с Законом Кыргызской Республики "О добровольной легализации и амнистии активов физических лиц. При реализации части целого объекта имущества стоимость ее приобретения определяется пропорционально площади этой части относительно площади целого объекта имущества;
7.	Выручка от реализации ценной бумаги , доли в организации, доли партнера по договору шарика/убывающая мушарака в соответствии с исламским финансированием, за минусом стоимости их приобретения, за исключением выручки от реализации международных облигаций;
8.	Субсидия .
9.	Доход , полученный в виде компенсации морального вреда.
10.	Пенсия .
11.	Стипендия .
12.	Пособие .
13.	Доход , полученный в виде выигрышей .
14.	Доход от прекращения обязательства налогоплательщика, возникший в результате: а) прощения долга кредитором; б) списания обязательства в связи с истечением срока исковой давности, установленного Гражданским кодексом КР; в) исполнения обязательства налогоплательщика, в том числе налогового обязательства, третьей стороной.
15.	Страховая сумма (возмещения) по договору страхования.
16.	Роялти .
17.	Доход, выплачиваемый от накопительных видов страхования (процентный доход по договору страхования или перестрахования).
18.	Сумма превышения выручки от реализации виртуальных активов над стоимостью их приобретения.
19.	Доходы в виде вознаграждений и компенсаций , полученных за участие в управлении организации.
	Превышение суммы компенсации , полученной за изъятие (выкуп) имущественного комплекса, включая земельный участок, для государственных и общественных нужд, над стоимостью его приобретения и/или строительства.
20.	Другие виды облагаемых и необлагаемых доходов .

2) Необлагаемые доходы (ст.191 НК КР)

При расчете подоходного налога, удерживаемого налоговым агентом, не учитывается доход, не облагаемый подоходным

1. Освобождение от подоходного налога по категориям физических лиц:	
1)	Участники Великой Отечественной войны (далее ВОВ).
2)	Военнослужащие, принимавшие участие по межгосударственным соглашениям в войне в Афганистане и других странах.
3)	Лица, награжденные орденами и медалями СССР за самоотверженный труд и безупречную воинскую службу в тылу в годы ВОВ.
4)	Участники баткенских событий.
5)	Лица, принимавшие участие при ликвидации аварии на Чернобыльской АЭС.
6)	Вдовы или вдовцы военнослужащих, погибших в ВОВ.
7)	Лица, удостоенные высшей степени отличия КР « Кыргыз Республикасынын Баатыры ».
2. Освобождение от подоходного налога для социально незащищенных категорий физических лиц:	
1)	Доходы инвалидов , полученные в виде: а) оплаты за технические средства для инвалидов; б) оплаты профилактики инвалидности и реабилитации; в) оплаты на содержание собак - проводников для инвалидов; г) сумм или имущества, полученных от профсоюзных органов.
2)	Доходы, полученные в виде денежных средств и имущества от профсоюзных органов, некоммерческих организаций лицами: • нетрудоспособными гражданами, • членами малообеспеченных и малоимущих семей,
3)	Стоимость активов , включая лекарства, медицинские и социальные услуги, продукты питания, обеды, предметы первой необходимости, личной гигиены, безвозмездно полученных от государства, некоммерческих организаций лицами, нуждающимися в социальной реабилитации или адаптации: а) беженцами б) тяжелобольными; в) безработными; г) детьми-сиротами; д) лицами, вернувшимися из мест заключения; е) иными лицами, с доходами ниже прожиточного уровня.
4)	Доходы физического лица в возрасте до 16 лет, полученные им в рамках трудовой деятельности.
5)	Оплата услуг персонального ассистента ребенка и/или лица с ограниченными возможностями здоровья, нуждающегося в постоянном уходе и надзоре.
3. Не облагается подоходным налогом следующие виды доходов:	
1)	Пособия, установленного законодательством КР. Пособие – страховая выплата, производимая при наступлении страхового случая застрахованному лицу, в размере и на условиях, установленных законодательством (Закон «О государственном социальном страховании»). Государственное пособие – ежемесячное пособие малообеспеченным семьям, имеющим детей, и ежемесячное социальное пособие (Закон «О государственных пособиях» от 28.07.2017 г. №163). Законодательством установлены следующие виды пособий, в том числе: • Пособие по временной нетрудоспособности (ст.118 ТК КР); • Пособие по беременности и родам (ст.148 ТК КР); • Выходное пособие (ст.47 ТК КР); • Ритуальное пособие (на погребение) ст.15 Закона «О государственном социальном страховании» от 17.06.1996 г. №20); • Пособие по безработице (ст.4 Закона «О содействии занятости населения» от 03.08.2015 г. №214); • Единовременное пособие работнику за вред, причиненный увечьем и профзаболеванием при исполнении трудовых обязанностей (при инвалидности III группы – 3-х среднегодовых заработков; при инвалидности II группы – 5 среднегодовых заработков, при инвалидности I группы – 10 среднегодовых заработков) (ст.219 ТК КР). • Государственные пособия в виде: (1) единовременная выплата при рождении каждого ребенка – «балага суйунчу»; (2) ежемесячное пособие нуждающимся гражданам (семьям), имеющим детей до 16 лет, - «уй-булогу комок»; (3) ежемесячное пособие лицам, не имеющим права на пенсионное обеспечение, - «социальное пособие»; (4) ежемесячное пособие детям, оба родителя которых неизвестны; (5) ежемесячное пособие «бийик тоолуу аймактардын жашоочуларына көмөк») (ст.5 Закона «О государственных пособиях» от 28.07.2017 г. №163); • Пособие для оздоровления (ст.28 Закона КР «О Государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27.10.2021 г. №125).
1-1)	• материальной выгоды от получения кредита в системе по выдаче целевых микрокредитов на товары и/или услуги - до 1 января 2030 года;

2)	Стипендии и пенсии, установленных законодательством КР, а также стипендии и оплаты за обучение в КР и зарубежных странах, выплачиваемых некоммерческими организациями Пенсия – установленная сумма, регулярно выплачиваемая получателю по достижении им определенного возраста или вследствие прекращения работы по найму. Законодательством предусмотрены следующие виды пенсий, в том числе: • Пенсия за выслугу лет (Закон «О пенсионном обеспечении военнослужащих» от 07.05.1993 №1994- XII; • Пенсия за заслуги (Закон «О государственном пенсионном социальном страховании» от 21.07.1997 №57); • Пенсия за особые условия труда (Закон «О государственном пенсионном социальном страховании» от 21.07.1997 №57); • Пенсия по возрасту (Закон «О государственном пенсионном социальном страховании» от 21.07.1997 №57); • Пенсия по инвалидности (Закон «О государственном пенсионном социальном страховании» от 21.07.1997 №57); • Пенсия по случаю потери кормильца (Закон «О государственном пенсионном социальном страховании» от 21.07.1997 №57).
3)	Выплаты по возмещению вреда , предусмотренной законодательством КР и/или судебным решением;
4)	Выплаты и безвозмездно переданного имущества, оплаченного из резервного фонда: • Президента КР, • Торага Жогорку Кенеша, • Жогорку Кенеша, • Председателя Кабинета Министров;
5)	Суммы, полученной безвозмездно в связи с обстоятельствами непреодолимой силы по решению: • Кабинета Министров, • Местных кенешей, • Некоммерческих организаций. Непреодолимой силой (ст.34 НК КР) является возникновение чрезвычайных и неотвратимых обстоятельств в результате стихийных бедствий, таких как землетрясения, наводнения, или иных обстоятельств, которые невозможно предусмотреть или предотвратить, либо возможно предусмотреть, но невозможно предотвратить. Указанные обстоятельства устанавливаются наличием общеизвестных фактов, публикаций в средствах массовой информации и иными способами, не нуждающимися в специальных средствах доказывания.
6)	Стипендии и единовременного денежного вознаграждения, выплачиваемых чемпионам и призерам, а также занявшим иные места, их тренерам и врачам, по результатам участия в олимпийских, паралимпийских и азиатских играх, в чемпионатах мира, Азии за счет средств бюджета.
7)	Гуманитарная помощь, специальные товары и детали, приобретенные из-за границы в целях поддержки людей с ограниченными возможностями Гуманитарная помощь (п.10 ст.174 НК КР) - активы, безвозмездно предоставляемые (кем?) государствами, организациями (кому?) Кабинету Министров, органу местного самоуправления, государственной, некоммерческой организации, а также <u>нуждающемуся физическому лицу</u> в виде продовольствия, техники, снаряжения, оборудования, медицинских средств и медикаментов, иного имущества для улучшения условий жизни и быта населения, а также предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций военного, экологического и техногенного характера, при условии их дальнейшего потребления и/или безвозмездного распределения. Нуждаемость физического лица зависит от прожиточного минимума, и ее необходимо доказывать. Закон КР «О гарантированных государственных минимальных социальных стандартах» от 26.05.2009 года №70 устанавливает: Прожиточный минимум - стоимостная оценка минимального набора материальных благ и услуг, равных по величине стоимости минимальной потребительской корзины, необходимых для обеспечения жизнедеятельности человека и сохранения его здоровья, а также суммы обязательных платежей и сборов (взносов). Определяется по Методике исчисления величины прожиточного минимума для основных социально-демографических групп населения КР, утвержденной Постановлением Правительства КР от 06.11.2009 года №694. Гарантированный государственный минимальный социальный стандарт - минимальный уровень гарантий предоставления общедоступных, бесплатных и льготизируемых социальных услуг и выплат; Черта бедности - граница минимального дохода на одного человека, необходимого для удовлетворения минимальных потребностей человека. Уровень жизни - совокупность материальных и духовных благ и услуг, обеспечивающих удовлетворение жизненно необходимых потребностей населения.
8)	Выигрыши, стоимость которых не превышает 50 расчетных показателей (5 000 сомов), а также выигрышей от участия в азартных играх, стимулирующей лотереи/акции, направленной на стимулирование граждан требовать контрольно-кассовые чеки при проведении денежных расчетов, проводимой уполномоченными государственными органами. Выигрыш (п.1 ст.184 НК КР) - любые виды дохода, в качестве приза или денежных выплат, получаемые налогоплательщиком от участия в играх, лотереях, розыгрышах, конкурсах, соревнованиях, олимпиадах, фестивалях и других подобных мероприятиях.
9)	Призы от участия в международных конкурсах, фестивалях.

10)	Премии , присужденные международными организациями (фондами).
11)	Возвращаемые страховые премии и выкупные суммы, а также страховые суммы и возмещения при наступлении страхового случая по договору страхования, заключенному физическим лицом, не связанным с осуществлением предпринимательской деятельности; Возвращаемая страховая премия (п.6 ст.174 НК КР) - возврат страховщиком оплаченной страхователем страховой премии в полном объеме или частично с выплатой в адрес страхователя в случаях досрочного расторжения договора.
12)	Суммы, получаемые за сдачу крови , от других видов донорства, предусмотренных законодательством КР.
13)	Путевки в санаторно-курортные учреждения, дома отдыха, пансионаты, санатории-профилактории, детские оздоровительные центры, полученные: - от профсоюзных органов или, - за счет средств на оздоровление наемных работников в соответствии с законодательством КР о государственном социальном страховании.
14)	Суммы компенсационных выплат и пособий, связанных с гибелью и/или получением телесных повреждений военнослужащих, сотрудников органов национальной безопасности, правоохранительных органов, государственных служащих при исполнении ими своих служебных обязанностей, из средств государственного бюджета.
15)	Стоимости услуг по организации и проведению семинара, тренинга, круглого стола, конференции проводимых для их участников на безвозмездной основе , включая услуги преподавания, стоимости раздаточных материалов, питания, проживания и транспортных услуг.
16)	Сумм компенсационных выплат, полученных при выкупе земельного участка и/или имущества для государственных нужд .
17)	Премии, выплачиваемые членам национальных сборных команд по олимпийским видам спорта.
18)	Прибыль индивидуального предпринимателя, оставшаяся в его распоряжении после уплаты налога на прибыль или налога, уплачиваемого по специальному налоговому режиму, который установлен взамен других налогов.
4. Не облагаемые доходы физического лица, полученные в рамках трудовой деятельности	
1)	Пенсии, пособия , взносы по государственному социальному страхованию.
2)	Выплаты возмещения вреда .
3)	Надбавки и районные коэффициенты , установленные за работу в условиях высокогорья и отдаленных труднодоступных зонах, если осуществление данных выплат вменяется работодателю в обязанность в соответствии с законодательством КР.
4)	Суммы компенсации работнику , члену исполнительного органа, члену совета директоров или наблюдательного совета командировочных расходов , а также расходов, понесенных членами органа управления организации при выполнении своих обязанностей: а) по проезду до места назначения и обратно - согласно представленным документам; б) по найму жилого помещения - согласно представленным документам; в) суточные - в пределах норм, установленных Кабинетом Министров. В случае отсутствия документов, указанных в подпунктах «а» и «б», суммы возмещения по командировочным расходам подлежат освобождению от налогообложения в пределах норм, установленных Кабинетом Министров. Служебная командировка (п. 50 ст.1 ТК КР)- поездка работника по распоряжению работодателя на определенный срок для выполнения служебного поручения вне места постоянной работы. Служебные поездки работников, постоянная работа которых осуществляется в пути или имеет разъездной характер, служебными командировками не признаются. В случае направления в служебную командировку работодатель обязан возмещать работнику (ст.115 ТК КР): - расходы по проезду; - расходы по найму жилого помещения; - дополнительные расходы, связанные с проживанием вне места постоянного жительства (суточные); - иные расходы, произведенные работником с разрешения или ведома работодателя. Порядок и размеры возмещения расходов, связанных со служебными командировками, определяются коллективным договором или локальным нормативным актом организации. При этом размеры возмещения не могут быть ниже размеров, установленных Правительством КР для организаций, финансируемых из государственного бюджета. Постановление Кабинета Министров КР «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения» от 04.12.2025 года №778.
5)	Стоимость обязательного медицинского обследования и лечебно-профилактического обслуживания работников, включая стоимость оплаченных работодателем лабораторных анализов и вакцинации работников по заболеваниям, пандемический характер которых установлен в соответствии с законодательством КР о чрезвычайных ситуациях.
6)	Страховые премии по договорам обязательного страхования своих работников, а также выплаты по таким договорам; Закон КР от 21.08.2004 года №163 «Об обязательном государственном страховании жизни и здоровья военнослужащих и военнообязанных, призванных на учебные и специальные сборы, и приравненных к ним

	лиц». Закон КР от 05.08.2008 года №194 «Об обязательном страховании гражданской ответственности работодателя за причинение вреда жизни и здоровью работника при исполнении им трудовых (служебных) обязанностей».
7)	Стоимость обучения работника, предусмотренная ст.220 НК КР. Подход такой: если расходы на обучение работника принимаются на вычеты по налогу на прибыль, то такие доходы не облагаются. К расходам на обучение относятся расходы, направленные на: - подготовку, - переподготовку, - повышение квалификации. Профессиональное развитие (п.58 ст.3 Закона КР «Об образовании» от 11.08.2023 года №179) - процесс становления и профессионального роста, осуществляемый через профессиональное образование, повышение квалификации и реализацию индивидуальных образовательных потребностей. На вычеты принимаются расходы на обучение при условии (ст.220 НК КР): - если это расходы, направлены на подготовку, повышение квалификации и переподготовку кадров; - если эти расходы способствует получению и/или повышению квалификации работника в рамках деятельности налогоплательщика; - если обучение проходит лицо, состоящее в трудовых отношениях с налогоплательщиком, работающее полный рабочий день; и - если обучение осуществляется: - отечественной организацией, имеющей лицензию уполномоченного государственного органа в сфере образования; - иностранной организацией в очной или дистанционной форме в случае удержания налога налогоплательщиком как источника дохода.
8)	Стоимость новогоднего подарка для детей (иждивенцев) работника до 14 лет, в размере не более 10 расчетных показателей на каждого ребенка.
9)	Стоимость специальной одежды, специальной обуви, средств индивидуальной защиты, мыла, обеззараживающих средств; стоимость молока и лечебно-профилактического питания работников, занятых на работах с вредными или опасными условиями труда в соответствии с перечнем таких работ и по нормам, установленным законодательством КР.
10)	Суммы, полученные безвозмездно близкими родственниками умершего работника или работником в связи со смертью близкого родственника. Близкие родственники (п.4 ст.4 НК КР) - лица, состоящие в брачных отношениях в соответствии с семейным законодательством КР, усыновители и усыновленные, опекуны и/или попечители, а также родители, дети, полнородные и неполнородные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки.
11)	Оплата труда граждан, занятых на оплачиваемых общественных работах, организованных органами службы занятости.
12)	Заработная плата, премии, компенсации и иные выплаты компенсирующего и стимулирующего характера работникам религиозных организаций. Согласно п.11 ст.3 Закона КР «О свободе вероисповедания и религиозных организациях в КР» от 21.01.2025 года №18: Религиозная организация - организационно-правовая форма религиозного объединения, созданная гражданами КР на добровольной основе с целью совместного осуществления религиозной деятельности, действующая на основании устава и прошедшая учетную регистрацию в установленном порядке.
13)	Доходы военнослужащих, сотрудников уполномоченного государственного органа, ведающего вопросами внутренних дел, сотрудников учреждений и органов уголовно-исполнительной системы, сотрудников уполномоченного государственного органа в сфере таможенного дела в виде: - денежного довольствия, - компенсации взамен продовольственного пайка. Согласно ст.71 Закона КР «О прохождении службы в правоохранительных органах КР» от 25.07.2019 года №102, сотрудник обеспечивается за счет республиканского бюджета и других источников денежным довольствием (заработной платы) в зависимости от условий службы, квалификации, специального звания и продолжительности пребывания на службе. В соответствии с Постановлением Правительства КР от 16.02.2021 года №44, к продовольственному пайку относятся следующие нормы продовольственных пайков: - норма № 1 «общевоинской пайк» - для военнослужащих Вооруженных Сил КР, других воинских формирований и государственных органов КР, в которых законом предусмотрена военная служба; - норма № 2 «лечебный пайк» - для военнослужащих, находящихся на излечении в военных госпиталях; - норма № 3 «общевоинской сухой пайк» - для обеспечения военнослужащих при выполнении ими задач в полевых или иных условиях на высотах до 3000 м над уровнем моря, когда приготовление горячей пищи не представляется возможным или затруднительно; - норма № 4 «высокогорный сухой пайк» - для обеспечения военнослужащих при выполнении ими задач

	в полевых или иных условиях, на высотах свыше 3000 м над уровнем моря, когда приготовление горячей пищи не представляется возможным или затруднительно; 5) норма № 5 «ночной паек» - для военнослужащих уполномоченного государственного органа, ведающего вопросами охраны государственной границы, несущих службу в ночное время в составе пограничных нарядов, а также военнослужащих уполномоченного органа, ведающего вопросами исполнения наказаний, несущих службу в ночное время; 6) норма № 6 «летний паек» - для военнослужащих летного состава, входящих в штатные расчеты экипажей летательных аппаратов.
14)	Денежное содержание сотрудников дипломатической службы КР, государственных служащих и других работников - граждан КР, работающих в загранучреждениях КР, а также представительствах государственных органов КР в иностранных государствах или международных организациях, расположенных за рубежом. Согласно ст.4 Закона КР «О дипломатической службе КР» от 15.07.2013 года №140, под денежным содержанием понимаются - денежные выплаты сотрудникам дипломатической службы и работникам загранучреждений КР, командированным в длительную заграничную командировку уполномоченным органом.
15)	Доходы, получаемые наемными работниками организаций, осуществляющих деятельность в сфере футбола, в рамках трудовых отношений, включая заработную плату, премии, надбавки, вознаграждения, компенсации, материальную помощь, а также иные выплаты стимулирующего и/или компенсирующего характера;
5. Необлагаемые подоходным налогом доходы по операциям, связанным с родственными отношениями:	
1)	Алименты, получаемые в соответствии с законодательством КР; Алименты (ст.2 Семейного кодекса КР от 30.08.2003 года №201) - содержание, которое одно лицо обязано предоставить другому лицу, имеющему право на его получение.
2)	Любой доход от передачи собственности между супругами или между бывшими супругами, произошедшей вследствие развода.
3)	Стоимость имущества, работ, услуг, полученных физическим лицом от близких родственников в порядке наследования или дарения, за исключением имущества, работ, услуг, полученных данным физическим лицом в процессе ведения предпринимательской деятельности. Близкие родственники (п.4 ст.4 НК КР) - лица, состоящие в брачных отношениях в соответствии с семейным законодательством КР, усыновители и усыновленные, опекуны и/или попечители, а также родители, дети, полнородные и неполнородные братья и сестры, дедушки, бабушки, внуки.
6. Необлагаемые подоходным налогом доходы, полученный от реализации:	
1)	Автомобильного транспортного средства – до 01 января 2029 года.
2)	Недвижимого имущества, отнесенного к жилищному фонду в соответствии с данными органа единой системы государственной регистрации прав на недвижимое имущество и принадлежащего налогоплательщику на праве собственности более 1-го года, следующего с даты регистрации права на данное недвижимое имущество. В случае если реализуемое имущество было получено налогоплательщиком в порядке наследования или дарения от близкого родственника, то установленный срок в один год исчисляется с даты регистрации права собственности наследодателя или дарителя.
2-1)	Приусадебного участка в соответствии с данными органа единой системы государственной регистрации прав на недвижимое имущество и принадлежащего налогоплательщику на праве собственности более одного года, следующего с даты регистрации права на данное недвижимое имущество;
3)	Сельскохозяйственной продукции, полученной налогоплательщиком с принадлежащего ему приусадебного участка.
4)	Движимого имущества, приобретенного и использованного для собственных нужд, а также металлолома, стекла, стеклосодержащих изделий, макулатуры, полипропилена, полиэтилена, пластика и полиэтилентерефалата, шерсти, шкур, аккумуляторов, бывших в употреблении;
5)	Средства индивидуальной мобильности для лиц с инвалидностью - до 1 января 2029 года.
7. Необлагаемые подоходным налогом доходы налогоплательщика от другой деятельности:	
1)	Процентный доход по вкладу, депозиту, а также процентный доход, начисленный на остаток денежных средств на расчетном, карточном и другом банковском счету налогоплательщика в банке;
2)	Процентный доход и доход от прироста ценных бумаг и/или глобальных депозитарных расписок, полученные владельцем ценных бумаг и/или глобальных депозитарных расписок, находящихся на день получения дохода в листинге фондовой биржи КР по наивысшей и следующей за наивысшей категории листинга или листинге иностранной биржи, включенной в Перечень, утвержденный Кабинетом Министров; Согласно ст.3 Закона КР «О рынке ценных бумаг» от 24.07.2009 года №251, под листингом понимается - процедура включения ценных бумаг в особый список фондовой биржи, которые соответствуют специальным критериям, устанавливаемым фондовой биржей.
2-1)	Доход от прироста стоимости ценных бумаг в случае, если такие ценные бумаги или выпущенные в отношении данного типа ценных бумаг глобальные депозитарные расписки находятся на день реализации в листинге фондовой биржи КР по наивысшей и следующей за наивысшей категории листинга или листинге иностранной биржи, включенной в Перечень, утвержденный Кабинетом Министров;
3)	Доход по договору мудароба в соответствии с исламским финансированием.

4)	4-1) Дивиденд, полученный от участия в отечественной организации физическим лицом: а) гражданином КР, вне зависимости от его резидентства; б) резидентом КР, не являющимся гражданином КР, вне зависимости от наличия вида на жительство или статуса кайрылмана; 10) дивиденд, полученный гражданином КР, а также физическим лицом - резидентом от участия в иностранной организации, а также доходы, полученные гражданином КР на территории иностранного государства; 10-1) дивиденд, полученный от участия в иностранной организации физическим лицом - резидентом КР, не являющимся гражданином КР, вне зависимости от наличия вида на жительство или статуса кайрылмана; 11) дивиденд, полученный физическим лицом - нерезидентом КР, в виде части прибыли, от деятельности вне территории КР, облагаемой налогом в размере 0,1 процента. Дивиденд (п.11 ст.174 НК КР) - часть прибыли налогоплательщика, включая: а) прирост стоимости при ликвидации организации, полученный лицом в виде дохода от принадлежащих ему акций; б) прибыль индивидуального предпринимателя, оставшуюся в его распоряжении после уплаты налога на прибыль; в) любые выплаты в соответствии с долей лица в капитале с учетом особенностей, установленных учредительными документами; г) кооперативные выплаты членам сельскохозяйственных кооперативов; д) выплаты в соответствии с паем в инвестиционном фонде. Не является дивидендом стоимость дополнительно полученных участником организации акций (долей), распределенных между участниками организации по решению общего собрания, либо разница между номинальной стоимостью новых акций, полученных взамен первоначальных, и номинальной стоимостью первоначальных акций акционера при распределении между участниками организации акций (долей) в связи с увеличением уставного капитала этой организации, в том числе и за счет имущества организации.
5)	Сумма возврата в размере внесенной доли или пая участника или от долевых ценных бумаг.
6)	Стоимость дополнительно полученных участником организации акций (долей), распределенных между участниками организации по решению общего собрания либо разница между номинальной стоимостью новых акций, полученных взамен первоначальных, и номинальной стоимостью первоначальных акций акционера при распределении между участниками организации акций (долей) в связи с увеличением уставного капитала этой организации, в том числе и за счет имущества организации.
7)	Суммы, полученные физическим лицом из средств избирательных фондов кандидатов, политических партий и из средств фондов групп референдума в период избирательных кампаний, кампаний референдума, за осуществление полномочий уполномоченного представителя, наблюдателя, доверенного лица, представителя кандидата или политической партии в избирательных комиссиях, а также выполнение услуг по агитации, непосредственно связанных с проведением избирательных кампаний, кампаний референдума.
8)	Доход, полученный в форме материальной выгоды при предоставлении ипотечного кредита по государственной жилищной программе.
9)	Нераспределенная прибыль банка, направленная на увеличение уставного капитала, без выплаты дивидендов, не является выплатой дохода, и не влечет возникновение налогового обязательства по подоходному налогу (ч.3 ст.189 НК КР). Банк (п.3 ст.4 НК КР) - коммерческий банк, специализированное финансово-кредитное или кредитное учреждение или организация, имеющие лицензию или свидетельство НБКР.

4.1.8. Вычеты из совокупного годового дохода

При исчислении подоходного налога и для определения налоговой базы могут применяться следующие вычеты:

Вычеты	Вычеты, применяемые налоговым агентом	Вычеты, применяемые при подаче ЕНД
1. Стандартные вычеты, состоящие: 1) из персонального вычета - в размере 6,5 расчетного показателя (650 сом) за каждый месяц налогового периода; 2) из вычета на иждивенцев налогоплательщика - в размере одного расчетного показателя (100 сом) на каждого иждивенца за каждый месяц налогового периода;	X	X

Иждивенец - близкий родственник налогоплательщика, проживающий за счет его дохода, не имеющий дохода. 3) из вычета отчислений по государственному социальному страхованию, за исключением отчислений по государственному социальному страхованию по доходам, не облагаемым подоходным налогом, в соответствии с настоящим Кодексом; 4) из вычета отчислений в негосударственный пенсионный фонд - не более 8% от налоговой базы налогоплательщика.		
2. Социальный вычет	-	X
3. Имущественный вычет	-	X
4. Инвестиционный вычет (у налогового агента – брокера)	X	X

Налоговый агент, как работодатель, имеет право при расчете подоходного налога применять только стандартные вычеты при следующих условиях (ч.2 ст.193 НК КР, ч.7 ст.200 НК КР):

Вид стандартных вычетов	Применение вычетов	Не применение вычетов
1. Персональный вычет 2. Вычет на иждивенцев	1. Только при трудовых отношениях. Когда трудовые отношения длились более 15 дней в месяц. 2. Если в течение месяца работник фактически работал менее 15 дней в месяц по причине болезни, отпуска (трудового или без содержания), отсутствия на работе, но при этом трудовой договор действовал, то в эти периоды трудовые отношения сохранялись в течение всего месяца, то есть более 15 дней, и работник имеет право на вычет. 3. Когда работник принят на работу по основному месту работы, то есть трудовая книжка находится у работодателя. 4. Когда работник является резидентом, будь то гражданином КР, или же не гражданин КР.	1. При отношениях, не являющихся трудовыми отношениями. 2. Когда трудовые отношения длились менее 15 дней в месяц. Данное условие касается месяца приема на работу и месяца увольнения, поскольку в эти месяцы трудовые отношения либо возникали, либо прекращались, но не продолжались. 3. Когда работник принят на работу по совместительству, то есть трудовая книжка отсутствует у работодателя. 4. Когда работник является нерезидентом, будь то гражданином КР, или же не гражданин КР.
3. Вычет отчислений по государственному социальному страхованию	1. Только при трудовых отношениях 2. Когда работник является резидентом, будь то гражданином КР, или же не гражданин КР. 3. Когда отчисления были произведены с доходов, облагаемых подоходным налогом.	1. При отношениях, не являющихся трудовыми отношениями. 2. При трудовых отношениях, но когда работник является нерезидентом, будь то гражданином КР, или же не гражданин КР. 3. Когда отчисления были произведены с доходов, необлагаемых подоходным налогом.
4. Вычет отчислений в негосударственный пенсионный фонд	1. Только при трудовых отношениях	1. При отношениях, не являющихся трудовыми отношениями.

	2. Когда работник является резидентом, будь то гражданином КР, или же не гражданин КР. 3. Когда размер отчислений менее или равно 8% от налоговой базы.	2. При трудовых отношениях, но когда работник является нерезидентом, будь то гражданином КР, или же не гражданин КР. 3. При трудовых отношениях, и когда работник является резидентом, но размер отчислений превышает 8% от налоговой базы на сумму превышения.
--	--	---

4.1.9. Сроки отчетности, сроки и место уплаты подоходного налога

Согласно ст.203 НК КР, налоговый агент обязан представлять отчетность по подоходному налогу в налоговый орган по месту его уплаты **не позднее 20 числа месяца**, следующего за отчетным месяцем. Форма отчета по подоходному налогу утверждена Приказом уполномоченного налогового органа №73 от 24.02.2022 года по форме FORM STI-161.

Подоходный налог, удерживаемый налоговым агентом, подлежит уплате в бюджет не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем выплаты (получения) дохода (ч.1 ст.202 НК КР).

Подоходный налог, удерживаемый налоговым агентом, уплачивается **по месту налоговой регистрации**, а при наличии обособленного подразделения – по месту учетной регистрации обособленного подразделения (ч.2 ст.203 НК КР).

4.2. Страховые взносы по государственному социальному страхованию

4.2.1. Законодательство по страховым взносам

Порядок и правила исчисления и уплаты страховых взносов регулируются следующим законодательством (но не Налоговым кодексом КР):

- 1) Закон КР «О государственном социальном страховании» от 17.06.1996 №20 (далее **Закон о ГСС**);
- 2) Закон КР «О тарифах страховых взносов по государственному социальному страхованию» от 24.01.2004 года №8 (далее **Закон о Тарифах**);
- 3) Инструкция о порядке начисления и уплаты страховых взносов по государственному социальному страхованию, утвержденной Постановлением Кабинета Министров от 03.12.2024 года №729.

4.2.2. Виды выплат, на которые начисляются страховые взносы

Ст.23 Закона КР «О государственном социальном страховании» устанавливает, что страховые взносы начисляются:

- на все виды оплаты труда (дохода), выплаты стимулирующего и компенсирующего характера (в том числе единовременные вознаграждения),
- на выплаты за работу по договорам подряда,
- **на выплаты по договорам возмездного оказания услуг;**
- на выплаты по договорам поручения;
- на выплаты за авторские гонорары.

4.2.3. Начисление и удержание страховых взносов

Ст.23 Закона КР «О государственном социальном страховании» устанавливает, что начисление и **удержание** страховых взносов производятся у **источника выплаты**, за исключением случаев, предусмотренных законодательством КР. Источником выплаты является налоговый агент.

4.2.4. Размеры тарифов страховых взносов

Размеры тарифов страховых взносов по государственному социальному страхованию определены Законом КР «О тарифах страховых взносов по государственному социальному страхованию» от 24.01.2004 года №8 (далее **Закон о Тарифах**). Размеры тарифов представлены ниже в таблице.

ТАРИФ 12.25% (ст.2-2 Закона о Тарифах) СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ С НАЕМНЫХ РАБОТНИКОВ ДЛЯ РАБОТОДАТЕЛЕЙ (юридические лица и ИП) СУБЪЕКТОВ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСТВА И НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ (СПИНО)															
Категории	РАБОТОДАТЕЛЬ					РАБОТНИК					ИТОГО				
	ПФ	ФОМС	ФОТ	итого	Облагаемая сумма (что больше)	ПФ	ГНП Ф	итог о	Облаг. сумма		ПФ	ФОМС	ФОТ	ГНПФ	итого
Работник г.р. <u>после</u> 1964(М)/1969(Ж)	1%	1%	0,25%	2,25%	Факт.ЗП, но не менее 100%СМЗП	8%	2%	10%	Факт.ЗП		9%	1%	0,25%	2%	12,25%
Работник г.р. <u>до</u> 1964(М)/1969(Ж)	1%	1%	0,25%	2,25%	Факт.ЗП, но не менее 100%СМЗП	10%		10%	Факт.ЗП		11%	1%	0,25%		12,25%
Работник-пенсионер, за исключением работников- пенсионеров в ТСЖ	1%	1%	0,25%	2,25%	Факт.ЗП, но не менее 100%СМЗП	8%		8%	Факт.ЗП		9%	1%	0,25%		10,25%
Работник-пенсионер в ТСЖ	1%	1%	0,25%	2,25%	Факт.ЗП, но не менее 100%СМЗП	2%		2%	Факт.ЗП		3%	1%	0,25%		4,25%
Работник-инвалид I, II группы и III группы по слуху (кроме инвалидов ВОВ и приравненных к ним лиц)	1%		0,25%	1,25%	Факт.ЗП, но не менее 100%СМЗП	2%		2%	Факт.ЗП		3%		0,25%		3,25%
Работник – участник ВОВ	1%	1%	0,25%	2,25%	Факт.ЗП, но не менее 100%СМЗП						1%	1%	0,25%		2,25%
Работник – инвалид ВОВ и приравненные к нему лица	1%		0,25%	1,25%	Факт.ЗП, но не менее 100%СМЗП						1%		0,25%		1,25%
МОП г.р. <u>после</u> 1964(М)/1969(Ж)	1%	1%	0,25%	2,25%	Факт.ЗП	8%	2%	10%	Факт.ЗП		9%	1%	0,25%	2%	12,25%
МОП г.р. <u>до</u> 1964(М)/1969(Ж)	1%	1%	0,25%	2,25%	Факт.ЗП	10%		10%	Факт.ЗП		11%	1%	0,25%		12,25%
МОП пенсионер	1%	1%	0,25%	2,25%	Факт.ЗП	8%		8%	Факт.ЗП		9%	1%	0,25%		10,25%

Не могут применять тариф 12,25% (применяют 27,25%) следующие работодатели:

- 1) организации, финансируемые из государственного бюджета;
- 2) **горнодобывающие предприятия**, осуществляющие разработку участков **недр** общегосударственного значения и/или владеющие правом пользования **недрами общегосударственного значения** с целью разработки полезных ископаемых;

Горнодобывающее предприятие (п.4 ст.206 НК КР) - предприятие, осуществляющее разработку месторождений полезных ископаемых. **Ст.13 «Участки недр общегосударственного значения» Закона КР «О недрах» от 19.05.2018 года №49:** В целях обеспечения экономических интересов и безопасности государства отдельные участки недр могут быть отнесены к **участкам недр общегосударственного значения**, которые включены в **Реестр участков недр общегосударственного значения**, утвержденный ПП КР от 03.07.2019 года №339 (золото, серебро, медь, ртуть, алюминий, олово, вольфрам, редкоземельные элементы, бериллий, сурьма, висмут, мышьяк, известняк, суглинки, гипс, глинистые сланцы, уголь).
- 3) организации, осуществляющие деятельность **по обеспечению (снабжению)**:
 - электроэнергией,
 - теплоэнергией и
 - газом;
- 4) субъекты (ИП и Организации) предпринимательства, осуществляющие **производство и/или импорт**:
 - алкогольных,
 - табачных изделий
 - и горюче-смазочных материалов,
за **исключением** (то есть эти субъекты могут применять тариф 12,25%) субъектов, осуществляющих **производство и переработку нефтепродуктов, имеющих лицензию** на ведение данной деятельности в соответствии с законодательством КР в сфере лицензионно-разрешительной системы в КР (**переработка нефти и природного газа, за исключением (то есть должны применять тариф 27,25%) производства в промышленных объемах биоэтанола из растительного сырья и его реализации**);
- 5) субъекты, осуществляющие деятельность **в сфере сотовой связи**;
- 6) **интернет-провайдеры**;
- 7) **коммерческие банки, специализированные финансово-кредитные или кредитные учреждения (или организации?)**.

4.2.5. Размер заработной платы для исчисления страховых взносов

Размер заработной платы для начисления страховых взносов по тарифу 12,25% устанавливается:

1. Для работодателей:

- 1) от фактической заработной платы в установленных случаях, когда фактическая заработная плата более 100% СМЗП.
- 2) от суммы не менее чем 100 % размера СМЗП в случаях, когда фактическая заработная плата менее 100% СМЗП.

2. Для работника – фактически начисленная заработная плата.

Требование не меньше 60% (для 27,25%) или 100% (для 12,25%) среднемесячной заработной платы (СМЗП) не распространяется:

1. на младший обслуживающий персонал юридических лиц (вахтеры, уборщики, дворники, санитары, лаборанты, кочегары, стажеры, ученики, сторожа), независимо от организационно-правовых форм и форм собственности;
2. на организации, финансируемые из государственного бюджета, независимо от объема финансирования;
3. на государственные предприятия, организации и учреждения;
4. на государственные учебные заведения и учрежденные ими самостоятельные учебные подразделения и филиалы, имеющие статус юридического лица;
5. на организации, финансируемые из средств социального страхования;
6. на сельские товаропроизводители, осуществляющие уплату страховых взносов от фонда оплаты труда;
7. на товарищества собственников жилья.

4.2.6. Размер заработной платы для исчисления страховых взносов

Ежегодно устанавливается размер среднемесячной заработной платы (далее СМЗП) в двух измерениях: повышенный размер СМЗП и пониженный размер СМЗП.

Для целей исчисления страховых взносов для работодателя при тарифе 12,25% СМЗП применяется:

- в повышенном размере для г.Бишкек, г.Ош, г.Джалал-Абад;
- В остальных населенных пунктах СМЗП применяется в пониженном размере.

Порядок определения размера среднемесячной заработной платы для исчисления подоходного налога и страховых взносов по государственному социальному страхованию определен Постановлением Кабинета Министров КР от 23.08.2024 года №497.

Размер среднемесячной заработной платы, принимаемый для исчисления страховых взносов для отдельных категорий плательщиков страховых взносов, устанавливается Национальным статистическим комитетом КР размер среднемесячной з/п, исходя из заработной платы, сложившейся в районах и городах республики за предыдущий календарный год. Уполномоченный государственный орган ежегодно в срок до 1 декабря текущего года публикует данные о СМЗП в средствах массовой информации. Расчет тарифной ставки в соответствии с данными Национального статистического комитета КР о размере среднемесячной заработной платы, сложившемся в районах и городах республики за текущий календарный год, осуществляется ежегодно с 1 января следующего года.

Размер среднемесячной заработной платы
для исчисления подоходного налога и страховых взносов
на 2026 год

Регион	СМЗП в разрезе районов и городов с учетом предприятий (организаций), на которых СМЗП выше 50% среднереспубликанского уровня (повышенная СМЗП)	СМЗП в разрезе районов и городов с учетом предприятий (организаций), на которых СМЗП ниже 50% среднереспубликанского уровня (пониженная СМЗП)	Регион	СМЗП в разрезе районов и городов с учетом предприятий (организаций), на которых СМЗП выше 50% среднереспубликанского уровня (повышенная СМЗП)	СМЗП в разрезе районов и городов с учетом предприятий (организаций), на которых СМЗП ниже 50% среднереспубликанского уровня (пониженная СМЗП)
Баткенская область	26 662	23 900	Нарынская область	35 205	29 380
Баткенский район	23 946	23 946	Ак-Талинский район	30 688	28 370
Кадамжайский район	28 019	25 138	Ат-Башынский район	33 317	30 902
Лейлекский район	25 090	22 465	Жумгалский район	31 617	26 537
г. Баткен	36 672	30 504	Кочкорский район	28 888	26 643
г.Сулюкта	21 784	20 417	Нарынский район	33 285	26 964
г.Кызыл-Кия	22 398	21 315	г. Нарын	43 064	33 504
Жалал-Абадская область	31 229	24 325	Ошская область	25 200	24 006
Аксайский район	23 084	21 970	Алайский район	32 211	29 776
Алабукинский район	39 564	20 620	Араванский район	22 723	21 952
Базаркоргонский район	22 758	21 649	Каракульжинский район	25 309	24 208
Ноокенский район	33 406	22 253	Кара-Сууский район	24 382	23 494
Сузакский район	23 854	23 554	Ноокатский район	24 523	23 770
Тогуз-Городульский район	40 861	30 006	Узгенский район	23 665	22 576
Токтогульский район	29 194	27 106	Чон - Алайский район	32 430	28 950
Чаткальский район	55 183	26 750	Таласская область	34 068	23 659
г.Джалал-Абад	29 658	27 435	Кара-Бууринский район	23 794	20 277
г.Кара-Куль	50 642	36 718	Бакай - Атинский район	22 311	21 526
г.Майлуу-Суу	23 008	22 282	Манасский район	21 738	21 085
г.Ташкомур	22 155	15 053	Таласский район	61 845	24 344
Иссык-Кульская область	41 084	24 446	г.Талас	29 972	27 177
Аксуыйский район	26 763	24 754	Чуйская область	27 819	23 829
Жетиогузский район	96 813	22 658	Аламудунский район	25 465	24 573
Жетиогузский район (без Кумтора)	24 164	-	Жайылский район	25 841	24 652

Иссык - Кульский район	24 724	22 488	Кеминский район	34 592	22 109
Тонский район	26 740	25 258	Московский район	24 018	22 741
Тюпский район	25 155	23 965	Панфиловский район	26 572	25 593
г.Каракол	28 986	26 582	Сокулукский район	25 171	23 126
г.Балыкчи	26 722	24 559	Ысыккатынский район	25 589	20 951
			Чуйский район	27 435	26 218
			г.Токмок	26 262	24 368
			г.Бишкек	44 074	28 829
			г.Ош	30 039	26 922

4.2.7. Виды выплат, на которые **не начисляются** страховые взносы

Виды выплат, на которые не начисляются страховые взносы.

- 1. Инвалиды ВОВ и приравненные к ним лица**, а также участники ВОВ освобождаются от уплаты страховых взносов в полном объеме на все виды выплат, начисленных в их пользу. Работодателем начисление и уплата страховых взносов на все виды выплат в пользу инвалидов ВОВ, участников ВОВ и приравненных к ним лицам производится по соответствующей категории плательщиков в полном объеме. Применим Закон КР «О ветеранах войны, Вооруженных Сил и тружениках тыла» от 08.05.1996 года №14.

Инвалиды войны (ч.2 ст.3 Закона):

- лица из числа военнослужащих действующей армии, партизан и членов подпольных организаций, а также рабочие и служащие, ставшие инвалидами вследствие ранения, контузии, увечья или заболевания, полученных в период гражданской и Великой Отечественной войн на фронте, в районе боевых действий, на прифронтовых участках железных дорог, на сооружении оборонительных рубежей, военно-морских баз и аэродромов, и приравненные по пенсионному обеспечению к военнослужащим воинских частей действующей армии;
- лица из числа военнослужащих, ставшие инвалидами вследствие ранения, контузии, увечья или заболевания, полученных при защите СССР или исполнении иных обязанностей военной службы в другие периоды, а также при прохождении военной службы в Афганистане или в других государствах, в которых велись боевые действия;
- лица начальствующего и рядового состава органов внутренних дел и государственной безопасности СССР, ставшие инвалидами вследствие ранения, контузии, увечья или заболевания, полученных при исполнении служебных обязанностей в государствах, где велись боевые действия;
- военнослужащие, лица начальствующего и рядового состава органов внутренних дел и государственной безопасности, бойцы и командный состав истребительных батальонов, взводов и отрядов защиты народа, действовавших в период с 1 января 1944 года по 31 декабря 1951 года на территориях Украинской ССР, Белорусской ССР, Литовской ССР, Латвийской ССР, Эстонской ССР, ставшие инвалидами вследствие ранения, контузии, увечья или заболевания, полученных при выполнении боевых заданий;
- рабочие и служащие, обслуживавшие действующие воинские контингенты в других странах и ставшие инвалидами вследствие ранения, контузии, увечья или заболевания, полученных в период ведения в них боевых действий.

Пример 1

Инвалид III группы афганской войны работает инструктором на предприятии с окладом 40 000 сом в месяц. Согласно ч.2 ст.3 Закона КР «О ветеранах войны, Вооруженных Сил и тружениках тыла» от 08.05.1996 года №14 инвалидов афганской войны приравнивают к инвалидам ВОВ. Тогда страховых взносов с работника не будет, так как освобождение. Страховые взносы с работодателя составят: $1,25\% \cdot 40\,000 = 500$ сом. Подоходного налога не будет, так как п.16 ст.167 НК КР предусмотрено освобождение.

Пример 2

Участник афганской войны работает инструктором на предприятии с окладом 20 000 сом в месяц, что меньше СМЗП 37 455 сом. Согласно ч.1 ст.3 Закона КР «О ветеранах войны, Вооруженных Сил и тружениках тыла» от 08.05.1996 года №14 участников афганской войны не приравнивают к участникам ВОВ. Тогда страховые взносы с работодателя и с работника будут рассчитываться в обычном порядке: страховые взносы с работодателя составят 2,25% от СМЗП: $2,25\% \cdot 37\,455 = 842,74$ сом, страховые взносы с работника составят: $20\,000 \cdot 10\% = 2\,000$ сом. Подоходного налога не будет, так как ч.1 ст.191 НК КР предусмотрено освобождение.

- 2. Инвалиды I и II групп**, занятые индивидуальной предпринимательской деятельностью без образования юридического лица, полностью освобождаются от уплаты страховых взносов.
- 3. Пенсионеры**, занятые индивидуальной предпринимательской деятельностью без образования юридического лица,

полностью освобождаются от уплаты страховых взносов.

Пример

Бакыт вышел на пенсию, но продолжает работать юристом на основании свидетельства о государственной регистрации индивидуального предпринимателя по упрощенной системе налогообложения на основе единого налога. Все платежи за его услуги поступают ему на расчетный счет в банке. Бакыт имеет освобождение от уплаты страховых взносов в полном размере. Единый налог он будет уплачивать в размере 4% от суммы выручки на ежеквартальной основе. Аналогично, освобождение распространяется на индивидуальных предпринимателей – инвалидов I и II группы.

У Бакыта работает помощник юриста Анвар с окладом 40 000 сомов. Бакыт, как страхователь и работодатель, будет уплачивать страховые взносы с работодателя в размере 900 сом ($40\,000 \cdot 2,25\%$), и удерживать из заработной платы Анвара страховые взносы с работника в сумме 4 000 сомов ($40\,000 \cdot 10\%$). Итого страховых взносов с заработной платы Анвара уплатит 4 900 сом ($900 + 4\,000$).

Подходный налог с зарплаты Анвара составит: $10\% \cdot (40\,000 - 650 - 4\,000) = 10\% \cdot 35\,350 = 3\,535$ сом.

4. **Инвалиды I и II групп и пенсионеры**, имеющие земельную долю и/или участок или его часть, полностью освобождаются от уплаты страховых взносов.
5. **Дирекция Парка высоких технологий (ПВТ), Парка креативных индустрий (ПКИ)**, а также лица, зарегистрированные в качестве резидентов ПВТ в соответствии с законодательством КР, освобождаются от уплаты страховых взносов в полном объеме на все виды выплат в пользу работников, принятых на постоянную или временную работу, работу по договору или контракту, соглашению, а также на выполнение разовых работ/услуг (ст.11 Закона КР «О тарифах страховых взносов по государственному социальному страхованию»):
 - 1) дирекция **Парка высоких технологий**, а также лица, зарегистрированные в качестве резидентов Парка высоких технологий, с момента государственной регистрации в качестве резидента Парка высоких технологий **бессрочно**;
 - 2) дирекция **Парка креативных индустрий**, а также лица, зарегистрированные в качестве резидентов Парка креативных индустрий, с момента государственной регистрации в качестве резидента Парка креативных индустрий **в течение 15 лет**.
6. Работодатель, у которого работает **работник-подросток до 16 лет**, и сам работник-подросток до 16 лет, принятый на работу в соответствии с Трудовым кодексом КР, освобождаются от начисления и уплаты страховых взносов в полном объеме от всех видов выплат, начисленных в его пользу.
7. **Субсидии, компенсации, пенсии, пособия и стипендии**, выплачиваемые в соответствии с законодательством КР.

Пример

Бакыт, являясь сотрудником компания, находился во временной нетрудоспособности и ему полагается пособие по временной нетрудоспособности в размере 1 200 сомов. Пособие по временной нетрудоспособности не будет облагаться страховыми взносами как со стороны работодателя, так и со стороны работника. Также пособие по временной нетрудоспособности не будет облагаться подходным налогом по п.1 ст.191 НК КР.

8. **Выплаты из резервного фонда Президента КР, резервного фонда Торага Жогорку Кенеша КР, фонда депутата Жогорку Кенеша КР, резервного фонда Правительства КР.**
9. **На пособие для оздоровления**, выплачиваемое государственным служащим в размере заработной платы в соответствии со статьей 28 Закона КР «О государственной гражданской службе и муниципальной службе» от 27.10.2021 года №125, страховые взносы не начисляются.
10. **Стоимость путевок** в санаторно-курортные учреждения, дома отдыха, пансионаты, санатории-профилактории, детские оздоровительные центры.

Пример

Бакыту за хорошие трудовые показатели была бесплатно предоставлена путевка в частный дом отдыха стоимостью 6 000 сомов. Стоимость бесплатной путевки не будет облагаться страховыми взносами, но подходным налогом будет облагаться согласно п/п «в» п.1 ч.1 ст.189 НК КР как «оплата работодателем стоимости товаров, работ и услуг, полученных работником от третьих лиц». Освобождение от обложения подходным налогом стоимости путевок предоставлено только для путевок, полученных от профсоюзных органов (п.13 ч.3 ст.191 НК КР).

11. **Суммы материальной помощи**, оказываемой работникам в связи с возмещением материального ущерба в результате постигших их **стихийных бедствий** и пожара, **болезнью**, а также в связи **со смертью** работника или его близких родственников.
12. Суммы, получаемые за **сдачу крови, от других видов донорства**, за сдачу грудного молока, а также суммы,

получаемые работниками медицинских учреждений за сбор крови.

13. **Алименты**, получаемые на детей в соответствии с законодательством КР.
14. Суммы, выплачиваемые в соответствии с законодательством КР **в возмещение вреда**, причиненного **работникам трудовым увечьем**, профессиональным заболеванием либо иным повреждением здоровья.
15. **Единовременная материальная помощь**, оказываемая в благотворительных целях **инвалидам, пенсионерам, детям-сиротам, многодетным матерям**.
16. **Компенсации**, выплачиваемые по возмещению расходов при осуществлении представительских функций в соответствии с законодательством КР, **в связи:**
 - **со служебными командировками,**
 - **переводом на работу в другую местность**в соответствии с Трудовым кодексом КР и Постановлением Кабинета Министров КР от 04.12.2025 года №778.
17. **Стоимость выдаваемой** в пределах установленных норм **специальной одежды**, специальной обуви, других средств индивидуальной защиты, мыла, смывающих и обезвреживающих средств, молока и лечебно-профилактического питания для занятых на работах по Спискам №1 и №2, (за исключением стоимости фирменной одежды, обмундирования, выдаваемых бесплатно или частичной оплатой и остающихся в личном пользовании).
18. **Стипендии**, выплачиваемые за счет средств организации студентам (аспирантам), направленным на обучение с отрывом от производства, а также стипендии, учреждаемые и выплачиваемые предприятиями, организациями, учреждениями и фондами в благотворительных целях.
19. **Оплата труда** граждан, занятых на оплачиваемых **общественных работах**, организованных органами службы занятости.
20. **Доходы**, получаемые от участия граждан **в управлении** собственностью организации (дивиденды, проценты, **выплаты по долевым паям**).
21. **Выплаты из резервного фонда** Президента Кыргызской Республики, резервного фонда Торага Жогорку Кенеша Кыргызской Республики, фонда депутата Жогорку Кенеша Кыргызской Республики и резервного фонда Кабинета Министров Кыргызской Республики.
22. Доходы в виде **новогодних подарков** от работодателей детям (иждивенцам) работника до 14 лет.
23. Доходы, полученные в виде **выигрышей**.
24. Суммы, полученные в виде **премий и призов** от участия в международных конкурсах, фестивалях.
25. **Доходы, вознаграждения** или суммы, полученные от деятельности в качестве **агитатора, наблюдателя, доверенного лица**, уполномоченного представителя во время избирательной кампании или проведения референдума.
26. **Премии**, выплачиваемые членам национальных сборных по олимпийским видам спорта.

4.2.8. Сроки отчетности и уплаты страховых взносов

Порядок и сроки отчетности и уплаты страховых взносов определены в Инструкции о порядке начисления и уплаты страховых взносов по государственному социальному страхованию, утвержденной Постановлением Кабинета Министров от 03.12.2024 года №729 (далее – **Инструкция**).

Виды отчетности:

1. **Отчет по средствам обязательного государственного социального страхования** (далее – **Отчет по форме №161**) по форме и в порядке, утвержденным уполномоченным органом (п.18 Инструкции). Приказом уполномоченного налогового органа №73 от 24.02.2022 года утверждена форма - **Отчет по подоходному налогу и по средствам государственного социального страхования (FORM STI-161)**.
2. **Отчет по подоходному налогу и по средствам государственного социального страхования (FORM STI-161) представляется** в налоговый орган по месту налоговой или учетной регистрации в виде электронного документа через информационную систему уполномоченного органа или через оператора фискальных данных. Отчет представляется **не позднее 20 числа месяца**, следующего за отчетным месяцем (п.19 Инструкции). Внесение изменений в отчет по средствам обязательного государственного социального страхования/расчетную ведомость производится плательщиками страховых взносов путем составления уточненного отчета (п.20 Инструкции).
3. Плательщики страховых взносов **ежемесячно перечисляют** страховые взносы (в том числе за работников) за истекший месяц **не позднее 20 числа месяца**, следующего за месяцем, за который начислены страховые взносы (ст.24 Закона КР «О государственном социальном страховании», п.52 Инструкции).

4.3. Налог на прибыль

4.3.1. Налогоплательщики налога на прибыль

Налогоплательщиком налога на прибыль со своих полученных доходов являются:

- 1) отечественная организация, в том числе некоммерческая организация;
- 2) иностранная организация, осуществляющая деятельность через постоянное учреждение в КР;
- 3) индивидуальный предприниматель.

Налог на прибыль уплачивают все налогоплательщики, которые применяют общий режим налогообложения.

4.3.2. Льготы по налогу на прибыль

Раздел VII «Налог на прибыль» НК КР предусматривает ряд налоговых льгот по налогу на прибыль для некоммерческих организаций. Налог на прибыль **не возникает** в следующих случаях:

- 1) Когда НК КР устанавливает, что определенные налогоплательщики не являются плательщиком налога на прибыль. Например, ч.2 ст.47 НК КР устанавливает, что органы законодательной, судебной, исполнительной власти, органы государственной власти КР со специальным статусом, иной государственный орган, орган местного самоуправления, поименованный в Конституции КР, а также орган государственного социального страхования КР и Агентство по защите депозитов, за исключением их деятельности в сфере развлечений, досуга или отдыха, **не являются плательщиками налога на прибыль**, НДС на облагаемые поставки, налога с продаж. В этом случае, налогоплательщики не делают расчет налога на прибыль и не заполняют соответствующие разделы в Единой налоговой декларации (далее **ЕНД**).
- 2) Когда НК КР **освобождает от уплаты налога на прибыль** определенных налогоплательщиков. Например, согласно ст.239 «Льготы по налогу на прибыль» НК КР устанавливает, что:
 - благотворительные организации,
 - дошкольные образовательные организации,
 - общеобразовательные организации,
 - общества инвалидов и т.п.

освобождены от налогообложения прибыли. В таком случае, организация, в том числе НКО, должна рассчитать прибыль, рассчитать налоговую амортизацию, вычеты, совокупный годовой доход, и полученную прибыль показать в отдельной ячейке ЕНД. Расчет налога прибыль придется делать.

- 3) Когда НК КР устанавливает **ставку налога на прибыль в размере 0%**. Например, согласно ч.2, 3, 4 ст.240 «Ставка налога на прибыль» НК КР установлено в некоторых ситуациях ставка налога на прибыль в размере 0%. В таком случае, организация, в том числе НКО, должна рассчитать прибыль, рассчитать налоговую амортизацию, вычеты, совокупный годовой доход, и к полученной налоговой базе (прибыли) применить ставку налога на прибыль в размере 0%.
- 4) Когда НК КР устанавливает **необлагаемые доходы**. Например, согласно п.6 ст.213 «Необлагаемые доходы» НК КР устанавливает, что не облагается налогом на прибыль следующие доходы, полученные некоммерческой организацией:
 - **членские и вступительные взносы;**
 - **гуманитарная помощь и гранты**, а также добровольные пожертвования, при условии их использования в уставных целях;
 - стоимость безвозмездно полученных активов при условии их использования в уставных целях;
 - оплата за услуги по техническому содержанию многоквартирных домов и обслуживающих их зданий и сооружений;
 - оплата за услуги по поставке поливной воды в рамках уставной деятельности, оказываемые ассоциациями водопользователей для своих членов;
 - доходы от оказания религиозных обрядов, ритуалов, церемоний, услуг по организации и проведению паломничества, а также добровольные пожертвования;

В таком случае, некоммерческая организация не включает указанные выше доходы в состав совокупного годового дохода, и налог на прибыль рассчитывает исходя из других показателей.

Грант (п.9 ст.174 НК КР)- активы, безвозмездно предоставляемые государствами, международными, иностранными и отечественными организациями Кабинету Министров, органам местного самоуправления, государственным, а также некоммерческим организациям, не участвующим в поддержке политических партий или кандидатов выборов кампаний.

Гуманитарная помощь (п.10 ст.174 НК КР)- активы, безвозмездно предоставляемые государствами, организациями Кабинету Министров, органу местного самоуправления, государственной, некоммерческой организации, а также нуждающемуся физическому лицу в виде продовольствия, техники, снаряжения, оборудования, медицинских средств и медикаментов, иного имущества для улучшения условий жизни и быта населения, а также предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций военного, экологического и техногенного характера, при условии их дальнейшего потребления и/или безвозмездного распределения.

Членские взносы (п.62 ст.174 НК КР) - активы, передаваемые членом некоммерческой организации в размере и порядке, предусмотренных в учредительных документах этой организации, при условии, что такая передача не будет обусловлена встречным предоставлением товаров, работ, услуг члену данной организации бесплатно либо по цене ниже себестоимости.

Вступительные взносы (п.7 ст.174 НК КР)- активы, передаваемые лицу при вступлении в некоммерческую организацию, основанную на членстве, в размере и порядке, предусмотренных в учредительных документах данной организации, при условии, что такая передача не будет обусловлена встречным предоставлением услуг члену данной организации бесплатно либо по цене ниже себестоимости.

4.3.3. Объект обложения

Руководствуясь ст.209 НК КР, объектом обложения налога на прибыль является осуществление экономической деятельности. Согласно ч.1 ст.23 НК КР, экономической деятельностью является предпринимательская и другая деятельность.

Под предпринимательской деятельностью понимается деятельность на систематической основе (ч.2 ст.23 НК КР).

Следующие виды деятельности признаются в целях НК КР другой деятельностью (ч.3 ст.23 НК КР):

- 1) осуществление деятельности в соответствии с трудовым законодательством Кыргызской Республики;
- 2) вложение денежных средств в банки;
- 3) приобретение, передача или продажа ценных бумаг, доли физического или юридического лица в капитале или иной доли участия, за исключением случаев, когда такая деятельность осуществляется на профессиональной основе;
- 4) получение любых выплат в соответствии с долей физического или юридического лица в уставном капитале;
- 5) получение неустоек, штрафа, возмещения морального вреда;
- 6) получение страховой суммы (возмещения) по договорам страхования;
- 7) иная деятельность, не являющаяся предпринимательской деятельностью.

4.3.4. Исчисление налога на прибыль

Налоговая база необходима для расчета налога на прибыль. Исчисление налога производится по формуле, установленной ст.43 НК КР.

Налог = Ставка * Налоговая база

4.3.5. Ставка налога на прибыль

В том случае, если у НКО возникает налог на прибыль, то ставка налога на прибыль устанавливается в размере 10% (ст.240 НК КР).

4.3.6. Налоговая база для исчисления налога на прибыль

Налоговой базой (далее **НБ**) по налогу на прибыль является положительная разница между совокупным годовым доходом (СГД), уменьшенным на сумму необлагаемых доходов, и расходами, подлежащими вычету, рассчитанными за налоговый период (ч.1 ст.210 НК КР).

Если выразить эту норму в виде формулы, то получится следующее равенство:

НБ = (СГД – НЕОБЛАГАЕМЫЕ ДОХОДЫ) – РАСХОДЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ВЫЧЕТУ

НБ – налоговая база

СГД – совокупный годовой доход

4.3.7. Раздельный учет

Если НКО осуществляет виды деятельности, для которых НК КР предусматривает **различные условия налогообложения**, то НКО **обязаны вести раздельный учет** объектов налогообложения (ст.181 НК КР).

Раздельный учет ведется налогоплательщиками на основании данных бухгалтерского учета. При **распределении расходов** между видами деятельности налогоплательщик **имеет право выбрать** любой из показателей, соответствующий данному виду деятельности:

- 1) **выручку от реализации;**
- 2) прямые расходы;
- 3) площадь помещений.

Расходы распределяются **пропорционально долям выбранного показателя**, приходящегося на каждый из видов товара, работы, услуги. Распределение расходов между видами деятельности, в отношении которых предусмотрены различные условия налогообложения, **должно быть установлено в налоговой политике** налогоплательщика. Доходы и расходы, отнесенные к определенному виду деятельности, должны подтверждаться учетной документацией.

Если показатель, выбранный для распределения расходов, не установлен налогоплательщиком в соответствии с настоящей статьей, уполномоченный налоговый орган имеет право самостоятельно произвести распределение расходов налогоплательщика с применением любого показателя.

4.3.8. Совокупный годовой доход для исчисления налога на прибыль

К совокупному годовому доходу относятся все виды доходов, определяемые в соответствии с правилами, установленными законодательством КР о бухгалтерском учете с учетом особенностей, изложенных в НК КР.

При этом, в состав совокупного годового дохода включаются все доходы: как облагаемые, так и не облагаемые доходы (ст.212 НК КР):

- 1) **Выручка** от реализации товаров, работ, услуг, за исключением выручки от реализации основных средств, включенных в налоговую группу в целях налоговой амортизации.

Выручка (п.8 ст.4 НК КР) - денежные средства, полученные или подлежащие получению налогоплательщиком от реализации товаров, работ, услуг (в том числе по бартерным операциям). Для агента **выручкой** от реализации товаров, работ или услуг является **агентское вознаграждение**.

- 2) **Выручка** от реализации актива, **не подлежащего амортизации**, за минусом стоимости его приобретения.

Не подлежат амортизации земля и иные объекты природопользования, такие как вода, недра и другие природные ресурсы, а также товарно-материальные запасы, объекты незавершенного капитального строительства, ценные бумаги, финансовые инструменты, неустановленное оборудование, основные средства и нематериальные активы, не используемые налогоплательщиком в производстве и/или реализации товаров, выполнении работ и оказании услуг, и имущество, стоимость которого полностью переносится в текущем налоговом году в стоимость готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг (ч.3 ст.225 НК КР).

- 3) **Доход** в размере стоимости материалов или иного имущества, полученных при демонтаже или ликвидации выводимого из эксплуатации актива.
- 4) **Доход** в размере стоимости безвозмездно полученного актива, включая виртуальные активы.
- 5) **Доход** от переоценки иностранной валюты за минусом убытка от переоценки иностранной валюты.
- 6) **Процентный доход**.
- 7) **Доход**, полученный по договорам в соответствии с исламским финансированием.
- 8) **Дивиденды**.
- 9) **Роялти**.
- 10) **Превышение суммы компенсации**, полученной за изъятие (выкуп) имущественного комплекса, включая земельный участок, для государственных и общественных нужд, над стоимостью его приобретения и/или строительства.
- 11) **Выручка** от реализации услуг по аренде движимого и недвижимого имущества.
- 12) **Выручка** от реализации движимого и недвижимого имущества, не используемого при осуществлении предпринимательской деятельности, за минусом стоимости его приобретения, за исключением имущества индивидуального предпринимателя, включенного в единую налоговую декларацию.
- 13) **Выручка** от реализации акций, доли в организации, доли партнера по договору мушарака в соответствии с

исламским финансированием, за минусом стоимости приобретения.

- 14) **Выручка** от реализации долговых ценных бумаг без учета **купона** за минусом стоимости приобретения с учетом амортизации **дисконта** и/или **премии** на дату реализации для субъектов публичного интереса.
- 15) **Выручка** от реализации долговых ценных бумаг за минусом стоимости приобретения для налогоплательщика, кроме субъекта публичного интереса.
- 16) **Доход от валютных операций** за минусом убытков от валютных операций.
- 17) **Субсидия.**
- 18) **Отрицательная сумма налогового расчета** по группе амортизированных активов на конец налогового периода.
- 19) **Стоимость излишков активов**, включая отходы, подлежащие дальнейшему использованию.
- 20) **Доход** от прекращения обязательства налогоплательщика, возникший в результате:
 - списания обязательств кредитором, за исключением списания задолженности, принятого отдельным законом;
 - исполнения обязательства налогоплательщика, в том числе налогового обязательства, третьей стороной.
- 21) **Доход** от уступки права требования долга.
- 22) **Страховая сумма (возмещение)** по договорам страхования, за исключением возмещения страховых сумм по застрахованным основным средствам.
- 23) **Сумма сомнительных обязательств.**
- 24) **Превышение доходов** над расходами, полученными при эксплуатации объектов социальной сферы.
- 25) Сумма превышения **выручки** от реализации виртуальных активов над стоимостью их приобретения.
- 26) **Другие виды облагаемых и необлагаемых доходов.**

4.3.9. Необлагаемые доходы

При определении налоговой базы совокупный годовой доход уменьшается на сумму необлагаемых доходов.

В состав **необлагаемых доходов** включаются (п.1 и п.6 ст.213 НК КР):

- 1) **Стоимость** имущества, полученного в качестве паевого вклада и/или вклада в уставный капитал, и/или других видов вклада субъекта в организацию, в которой субъект является участником.

2) **Полученные некоммерческими организациями:**

- (1) **Членские и вступительные взносы;**
- (2) **Гуманитарная помощь и гранты**, а также добровольные пожертвования, при условии их использования в уставных целях;

Грант (п.9 ст.174 НК КР) - активы, безвозмездно предоставляемые:

Кем?

- государствами,
- международными, иностранными и отечественными организациями

Кому?

- Кабинету Министров,
- органам местного самоуправления,
- государственным организациям,
- **некоммерческим организациям**, не участвующим в поддержке политических партий или кандидатов выборных кампаний;

- (3) **Стоимость безвозмездно полученных активов** при условии их использования **в уставных целях;**
 - (4) **Оплата за услуги по техническому содержанию** многоквартирных домов и обслуживающих их зданий и сооружений;
 - (5) **Оплата за услуги по поставке поливной воды** в рамках уставной деятельности, оказываемые ассоциациями водопользователей для своих членов;
 - (6) **Доходы от оказания религиозных обрядов**, ритуалов, церемоний, услуг по организации и проведению паломничества, а также добровольные пожертвования.
- 3) **Дивиденды**, полученные налогоплательщиками от участия в отечественных и иностранных организациях **до 01 января 2031 года.**

- 4) **Стоимость** имущества, принятого доверительным управляющим в доверительное управление.
- 5) **Стоимость** дополнительно полученных участником организации акций (долей), распределенных между участниками организации по решению общего собрания, либо разницы между номинальной стоимостью новых акций, полученных взамен первоначальных, и номинальной стоимостью первоначальных акций акционера при распределении между участниками организации акций (долей) в связи с увеличением уставного капитала этой организации, в том числе и за счет имущества организации - **до 1 января 2030 года**.
- 6) **Процентный доход** и доход от прироста стоимости ценных бумаг и/или глобальных депозитарных расписок, находящихся на день реализации в листинге фондовой биржи Кыргызской Республики по наивысшей и следующей за наивысшей категории листинга или листинге иностранной биржи, включенной в Перечень, утвержденный Кабинетом Министров, а также процентный доход и доход от международных облигаций.
- 7) **Суммы компенсационных выплат**, полученных при выкупе земельного участка и/или имущества для государственных нужд.
- 8) **Доход от прироста стоимости ценных бумаг** в случае, если такие ценные бумаги или выпущенные в отношении данного типа ценных бумаг глобальные депозитарные расписки находятся на день реализации в листинге фондовой биржи КР по наивысшей и следующей за наивысшей категории листинга или листинге иностранной биржи, включенной в Перечень, утвержденный Кабинетом Министров.
- 9) **Доход, полученный от инвестирования** пенсионных накоплений (активов) граждан - участников накопительного пенсионного фонда в депозиты финансово-кредитных организаций КР - **до 1 января 2030 года**.
- 10) **Доход от реализации легковых автотранспортных средств**, классифицируемых в товарной позиции ТН ВЭД 8703, - **до 1 января 2029 года**.

4.3.10. Расходы, подлежащие вычету при определении налоговой базы

Налогоплательщик имеет право уменьшить налогооблагаемую базу на сумму расходов, подлежащих вычету. Не все расходы, понесенные налогоплательщиком, подлежат вычету.

Перечень расходов, подлежащих вычету:

1) **Вычеты расходов** (ст.217 НК КР):

- направленных на получение дохода;
- документально подтвержденные;
- превышение суммы убытка над доходом от переоценки иностранной валюты и от валютных операций;
- суммы безнадежных долгов.

Документом, подтверждающим дату, размер и характер дохода или расхода, в также участников сделки, является **первичный учетный документ** (ч.2 ст.177 НК КР).

Форма и порядок заполнения налогоплательщиком **первичного учетного документа** устанавливаются (ч.3 ст.177 НК КР):

- **Кабинетом Министров:** счета-фактуры, кассовые чеки, товарные чеки, приходные и расходные кассовые ордера;
- **НБКР:** платежные документы, и документы, применяемыми в банковской практике обычаями делового оборота;
- **Налоговой политикой** налогоплательщика: другие первичные учетные документы, а также регистры налогового учета.

2) **Вычет сумм расходов в пределах технологических норм** (ст.218 НК КР).

Расходы налогоплательщика, осуществляющего производственную деятельность, подлежат вычету в пределах технологических норм потерь сырья и материалов в процессе производства товаров, установленных **налоговой политикой** налогоплательщика.

3) **Вычеты сумм расходов при служебных командировках** (ст.219 НК КР):

К расходам, **связанным со служебными командировками**, подлежащим вычету, относятся:

- фактически произведенные расходы **на проезд** к месту командировки и обратно, включая оплату расходов за резервирование;
- фактически произведенные расходы **на проживание**, включая оплату расходов за резервирование;
- **суточные**, выплачиваемые за время нахождения в командировке в пределах и за пределами КР, в пределах норм, установленных Кабинетом Министров. **Суточные** (ст.115 Трудового Кодекса КР) - дополнительные расходы, связанные с проживанием **вне места постоянного жительства**. Нормы суточных установлены ПКМ КР от 04.12.2025 года №778 «Об установлении норм командировочных расходов и порядке их возмещения».

- **Суточные**, выплачиваемые за время нахождения в командировке, в размере, превышающем пределы, установленные Правительством КР, **обложенные подоходным налогом** (п.16 ст.236 НК КР).
- 4) **Вычеты сумм по представительским расходам** (ст.219 НК КР).
- К представительским расходам**, подлежащим вычету, относятся расходы по **обслуживанию участников организации** и членов ее органов управления при исполнении указанными лицами функций, предусмотренных уставом организации, такие как:
- расходы по транспортному обеспечению,
 - расходы по гостиничному обслуживанию.
- 5) **Вычет расходов на подготовку и переподготовку кадров** (ст.220 НК КР).
- На вычеты принимаются расходы на обучение при условии:
- если это расходы направлены на подготовку, повышение квалификации и переподготовку кадров;
 - если эти расходы способствует получению и/или повышению квалификации работника в рамках деятельности налогоплательщика;
 - если обучение проходит лицо, состоящее в трудовых отношениях с налогоплательщиком, работающее полный рабочий день;
 - если обучение осуществляется:
 - **отечественной организацией**, имеющей лицензию уполномоченного государственного органа в сфере образования;
 - **иностранной организацией** в очной или дистанционной форме в случае удержания налога налогоплательщиком как источника дохода.
- 6) Вычеты только фактически выплаченных **процентных расходов** (ст.221 НК КР).
- 7) Вычет отчислений **по государственному социальному страхованию с работодателя** (ст.230 НК КР).
- 8) Вычет суммы пенсионных взносов **по дополнительным пенсионным программам** накопительных пенсионных фондов (ст. 230-1 НК КР).
- 9) **Убытки, возникающие при реализации ценных бумаг** (ст.231 НК КР).
- 10) Вычеты по расходам **на благотворительность** до 1 января 2030 года (ст.234 НК КР).
- Расходы на благотворительность включают в себя стоимость имущества, включая денежные средства, **безвозмездно переданное** в адрес:
- благотворительных организаций,
 - организациям культуры и спорта вне зависимости от форм собственности.
- Размер вычета ограничен балансовой стоимостью передаваемого имущества или суммой денежных средств в пределах 10% от налоговой базы налогоплательщика за отчетный период, исчисленной без учета вычета на благотворительность.
- Пример**
- Налогоплательщик за отчетный 202X год имел: совокупный годовой доход в размере 2 500 тыс. сомов. Расходы, подлежащие вычету, составили 1 700 тыс. сомов. Налоговая база оставила 800 тыс. сомов (2 500 – 1 700). Налогоплательщик в отчетном периоде приобрел 10 компьютеров на сумму 200 тыс. сомов и передал их безвозмездно благотворительному фонду. Налогоплательщик имеет право принять на вычеты только 80 тыс. сомов из 200 тыс. сомов, так как сумма ограничения составила $10\% * 800 = 80$ тыс. сомов. Налоговая база для расчета налога на прибыль составила 720 тыс. сомов (800 – 80). Налог на прибыль составил 72 тыс. сомов ($10\% * 720$). Остальные расходы на благотворительность в сумме 120 тыс. сомов (200 - 80) налогоплательщик не имеет право принять на вычеты в следующих налоговых периодах.*
- 11) **Вычеты сумм налогов** (ст.235 НК КР). Вычету подлежат следующие суммы расходов, связанные с начислением налогов и других платежей, установленных налоговым законодательством КР, включая:
- (1) **сумму НДС** за приобретенные материальные ресурсы, **не подлежащую зачету**;
 - (2) **сумму акцизного налога**, не подлежащую вычету согласно ст.344 НК КР;
 - (3) **сумму налога с продаж**, уплачиваемую поставщикам при приобретении товаров, работ и услуг;
 - (4) расходы налогоплательщика **по НДС, начисленному на остатки** товарно-материальных запасов, основных средств и нематериальных активов при аннулировании регистрации по НДС;
 - (5) **налог на имущество**;
 - (6) **налоги за пользование недрами**.
- 12) **Перенос убытков, связанных с экономической деятельностью** (ст.232 НК КР). Убытками в целях налогообложения признается сумма превышения вычетов налогоплательщика над его доходом (далее **Налоговые убытки**). Такие налоговые убытки, полученные в одном отчетном периоде, переносятся

налогоплательщиком на срок **не более 5 календарных лет** в качестве вычетов из налогооблагаемого дохода налоговых периодов, последующих за периодом, в котором получен этот убыток. Убытки подлежат вычету в той очередности, в какой они были получены: ранние убытки принимаются на вычет вперед. Убытки, понесенные в налоговый период, в котором налогоплательщик освобожден от уплаты налога на прибыль, не подлежат переносу в качестве вычетов в налогооблагаемый период.

1) **Вычет амортизационных отчислений** по основным средствам (ст.224, 225, 226, 227, 228 НК КР).

Основное средство (п.29 ст.4 НК КР) – имущество, которое является основным средством в соответствии с законодательством о бухгалтерском учете КР.

Согласно п.6 МСФО 16 «Основные средства», **основные средства** представляют собой материальные активы, которые:

- предназначены для использования в производстве или поставке товаров и услуг, для сдачи в аренду третьим лицам, или для административных целей; и
- предполагается использовать в течение более чем одного периода.

Основные средства по ст.225 НК КР классифицируются на:

- амортизируемые,
- не амортизируемые.

В целях налогообложения, **амортизируемым основным средством** является основное средство налогоплательщика, включая нематериальный актив, находящееся в собственности, оперативном управлении, хозяйственном ведении, если иное не предусмотрено НК КР, введенное в эксплуатацию и используемое для получения дохода, стоимость которого составляет 100 и более расчетных показателей (более 10 000 сомов) (ч.1 ст.225 НК КР).

К не амортизируемым основным средствам относятся (ст.225):

- 1) Недвижимое имущество, подлежащее обязательной государственной регистрации, не предназначенное для ведения предпринимательской деятельности, и принадлежащее на праве собственности физическому лицу, являющемуся индивидуальным предпринимателем. Реализация такого имущества подлежит налогообложению в порядке, установленном разделом VII «Подходный налог» НК КР. Объектами имущества, предназначенными для ведения предпринимательской деятельности, не признаются объекты недвижимого имущества, отнесенные к жилищному фонду в соответствии с данными органа единой системы государственной регистрации прав на недвижимое имущество, легковые автомобили, а также транспортные средства, указанные в строках шестой, седьмой таблицы ч. 2 ст. 405 НК КР, вне зависимости от того, используются ли они в предпринимательской деятельности или нет, за исключением катеров, кораблей и теплоходов.
- 2) **Земля** и иные объекты природопользования, такие как вода, недра и другие природные ресурсы;
- 3) **Товарно-материальные запасы.**
- 4) Объекты **незавершенного капитального строительства.**
- 5) Ценные бумаги.
- 6) Финансовые инструменты.
- 7) Неустановленное оборудование.
- 8) Основные средства и нематериальные активы, **не используемые** налогоплательщиком в производстве и/или реализации товаров, выполнении работ и оказании услуг.
- 9) Имущество, стоимость которого полностью переносится в текущем налоговом году в стоимость готовой продукции, выполненных работ и оказанных услуг.
- 10) Основные средства, переданные по договорам **в безвозмездное пользование**, оперативное управление, хозяйственное ведение;
- 11) Основные средства, переведенные на **консервацию.**
- 12) Основные средства, находящиеся **на реконструкции и модернизации** продолжительностью свыше 12 месяцев.
- 13) Имущество, стоимость которого составляет **менее 100 расчетных показателей** (10 000 сомов). Стоимость такого основного средства подлежит вычету в том налоговом периоде, в котором данное основное средство было приобретено налогоплательщиком.

Амортизируемые основные средства классифицируются по шести группам с определением нормы амортизации для каждой группы (ст.226 НК КР).

Расходы на приобретение и производство основных средств подлежат вычету через амортизационные начисления, которые рассчитываются по формуле, установленной ч.2 ст.226 НК КР.

АН за налоговый год = НС на конец года * Норма амортизации

АН – амортизационные начисления, НС – налоговая стоимость

Налоговая стоимость (НС) на конец года рассчитывается следующим образом (ч.5 ст.226 НК КР):

НС на начало года = (НС на конец предыдущего года – АН за предыдущий год)
+ НС добавленных основных средств в течение налогового года;
- НС выбывших основных средств в течение налогового года;
= НС на конец года

Важные моменты, которые следует учесть при расчете амортизационных начислений

- (1) Если налоговая стоимость группы на конец года меньше нуля, она приравнивается к нулю, при этом налогоплательщик включает в совокупный годовой доход указанный отрицательный остаток (ч.6 ст.226 НК КР).
- (2) Кабинет Министров имеет право устанавливать нормы ускоренной амортизации для отдельных видов основных средств.
- (3) В целях налогообложения переоценка основных средств, произведенная в соответствии с законодательством КР о бухгалтерском учете, не увеличивает и не уменьшает налоговую стоимость группы (.8 ст.226 НК КР). Это означает, что если налогоплательщик по своей Учетной политике применяет МСФО и производит переоценку недвижимого имущества до уровня рыночных цен, то сумма переоценки не увеличивает и не уменьшает налоговую стоимость группы с целью расчета вычета амортизационных начислений.
- (4) Если величина налоговой стоимости группы на конец года составляет менее 100 расчетных показателей (менее 10 000 сомов), то данная сумма признается амортизационными начислениями и вычету подлежит вся налоговая стоимость группы (ч.2 ст.228 НК КР).
- (5) Если все основные средства в группе были реализованы, переданы другому лицу или ликвидированы, то остаточная налоговая стоимость группы признается амортизационными начислениями и подлежит вычету (ч.3 ст.228 НК КР).
- (6) Амортизационные начисления на амортизируемые основные средства, определенные в соответствии со статьей 226 НК КР, подлежат вычету.

Пример 1

Налогоплательщик приобрел основное средство легковую автомашину стоимостью 1 200 тыс. сомов 15.05.2024 года. Автомашина включается в 1-ю группу с нормой амортизации 30%. У налогоплательщика до этого приобретения не было основных средств.

В налоговую стоимость 1-й группы будет включена вся стоимость автомашины в размере 1 200 тыс. сомов.

Тогда расчет амортизационных начислений, подлежащих вычету, будет произведен следующим образом:

- Амортизационные начисления, подлежащие вычету в 2024 году, составят: $1\,200 * 30\% = 360$ тыс. сомов.
- Амортизационные начисления, подлежащие вычету в 2025 году, составят: $30\% * (1\,200 - 360) = 30\% * 840 = 252$ тыс. сомов.
- Амортизационные начисления, подлежащие вычету в 2026 году, составят: $30\% * (840 - 252) = 30\% * 588 = 176,4$ тыс. сомов.

Пример 2

Налогоплательщик приобрел основное средство – легковую автомашину стоимостью 1 200 тыс. сомов 15.05.2024 года. Автомашина включается в 1-ю группу с нормой амортизации 30%. Налоговая стоимость 1-й группы на конец предыдущего года 2 400 тыс. сомов. Однако, в связи с финансовыми трудностями, налогоплательщику пришлось продать эту же автомашину по стоимости 900 тыс. сомов 15.10.2024 года.

Налоговая стоимость приобретенной в 2024 году автомашине составит 1 200 тыс. сомов.

Налоговая стоимость выбывшей в 2024 году автомашине составит 900 тыс. сомов.

Тогда расчет амортизационных начислений по 1-й группе будет произведен следующим образом:

- Налоговая стоимость на конец года составит:
 $((2\,400 - 30\% * 2\,400) + 1\,200 - 900) = 1\,980$ тыс. сомов
- Амортизационные начисления, подлежащие вычету в 2024 году, составят:
 $30\% * 1\,980 = 594$ тыс. сомов.
- Амортизационные начисления, подлежащие вычету в 2025 году, составят:
 $30\% * (1\,980 - 594) = 30\% * 1\,386 = 415,8$ тыс. сомов.

Поскольку в 1-й группе, помимо автомашины, были еще другие основные средства, то расчет налоговой

амортизации продолжается в обычном порядке без прекращения амортизации по автомашине.

2) **Вычет расходов на ремонт** основных средств (ст.224, 225, 226, 227, 228 НК КР).

К собственным основным средствам относятся основные средства, принадлежащие налогоплательщику по праву собственности или по праву финансовой аренды (лизинга). Расходы на ремонт также группируются по группам согласно ст.226 НК КР.

В целях налогообложения расходы на ремонт, понесенные налогоплательщиком в течение налогового периода, распределяются:

- расходы на ремонт **в пределах ограничения** в размере 15% налоговой стоимости соответствующей группы на начало года (налоговая стоимость группы на конец предыдущего года минус амортизационные начисления за предыдущий год) подлежат вычету в полном размере;
- расходы на ремонт, **превышающие ограничение**, вычету не подлежат, а капитализируются к налоговой стоимости соответствующей группы основных средств, куда входит ремонтируемое основное средство.

Пример

Налогоплательщик понес расходы на ремонт легковой автомашины в сумме 400 тыс. сомов. Налоговая стоимость на конец предыдущего года 1 группы, куда входит автомашина, составила 2 500 тыс. сомов. Норма амортизации для 1 группы 30%.

Рассчитаем ограничение по 1 группе: $15\% * (2\,500 - 30\% * 2\,500) = 15\% * 1\,750 = 262,5$ тыс. сомов.

Теперь сравниваем сумму фактических расходов на ремонт 400 тыс. сомов с рассчитанным ограничением:

- Поскольку расходов на ремонт больше чем ограничение, то расходы на ремонт в пределах ограничения в сумме 262,5 тыс. сомов пойдут на вычеты при расчете налога на прибыль.
- Сумма превышения в размере 137,5 тыс. сомов ($400 - 262,5$) будет добавлена к налоговой стоимости группы и пойдет на вычеты через налоговую амортизацию.

Амортизационные начисления, подлежащие вычету за налоговый год, составят: $30\% * (2\,500 - 30\% * 2\,500) + 137,5 = 30\% * 1\,887,5 = 566,258$ тыс. сомов.

Налогоплательщик примет на вычеты:

- вычет на ремонт в сумме 262,5 тыс. сомов;
- вычет амортизационных начислений в сумме 566,258 тыс. сомов.

Если бы налогоплательщик не добавлял к налоговой стоимости группы превышение расходов на ремонт над вычетами, то амортизационные начисления составили бы:

$30\% * (2\,500 - 30\% * 2\,500) = 30\% * 1\,750 = 525$ тыс. сомов, а с добавлением расходов на ремонт вычет составил 566,258 тыс. сомов, что 41,258 тыс. сомов больше. Это означает, что превышение расходов на ремонт над вычетами подлежит принятию на вычет в виде амортизационных начислений.

4.3.11. Расходы, не подлежащие вычету при определении налоговой базы

Следующие расходы налогоплательщик **не имеет право принять на вычеты** в отчетном налоговом периоде, и не имеет право перенести эти расходы на вычеты следующих налоговых периодов (ст.236 НК КР).

- 1) Налоговые санкции, пеня и проценты, выплачиваемые в бюджет и бюджет органа государственного социального страхования КР.
- 2) Следующие налоги не подлежат вычету:
 - налог на прибыль, уплаченный или подлежащий уплате в КР;
 - налог на прибыль, уплаченный или подлежащий уплате в иностранном государстве;
- 3) Расходы в виде отчислений в резервы, если иное не установлено НК КР. Иное как раз установлено, что на вычеты принимаются следующие расходы по формированию резервов:
 - Резерв на геологоразведочные работы (ст.223 НК КР).
 - Вычеты по отчислениям в страховые резервные фонды, формируемые страховыми организациями в соответствии с нормативами, утвержденными Кабинетом Министров (ст.244 НК КР).
 - Вычеты по отчислениям в резервный фонд, формируемый накопительными пенсионными фондами (ст.244-1 НК КР)
 - Резерв на покрытие потенциальных потерь и убытков. Взносы банков в Фонд защиты депозитов (ст.233

НК КР).

- 4) Превышение расходов, понесенных при эксплуатации объектов социальной сферы по перечню, утверждаемому Кабинетом Министров, над доходами, полученными при эксплуатации этих объектов.
- 5) **Любые расходы, понесенные за иное лицо**, кроме случаев, когда существует **подтверждение факта того**, что данные расходы были произведены с целью оплаты оказанных услуг, **связанных с получением дохода**.
- 6) **Любые убытки, прямо или косвенно связанные с продажей или обменом собственности налогоплательщиком члену его семьи или взаимозависимому субъекту.**
- 7) Расходы налогоплательщика в отношении его близких родственников и иных лиц, не связанные с осуществлением экономической деятельности.
- 8) **Расходы на оплату ценовых разниц при реализации по льготным ценам или тарифам, или по ценам ниже рыночных товаров, работ, услуг работникам, кроме обложенных подоходным налогом налоговым агентом.**
- 9) Сумма естественных потерь и убылей сверх норм, установленных действующими на территории Кыргызской Республики нормативными правовыми актами.
- 10) Расходы, **характер и размер которых не могут быть определены подтверждающими документами**, за исключением случаев, установленных НК КР.
- 11) Суммы расходов, **не связанных с получением дохода**.
- 12) Расходы, связанные с получением доходов, **не облагаемых** (за счет грантов) **или освобожденных от уплаты налога на прибыль**. НКО может получать необлагаемые доходы (гранты, гуманитарная помощь, членские и вступительные взносы), тогда расходы, понесенные за счет этих доходов, не подлежат вычету.
- 13) Суточные, выплачиваемые за время нахождения в командировке, **в размере, превышающем пределы**, установленные Кабинетом Министров, **за исключением (есть вычет) сумм превышения, обложенных подоходным налогом**.
- 14) **Расходы на организацию банкетов, досуга, развлечений или отдыха.**
- 15) Расходы налогоплательщика-эмитента, возникшие при получении имущества в качестве оплаты за размещаемые им акции (доли, паи).
- 16) Сумма превышения стоимости приобретения виртуальных активов над выручкой от их реализации.
- 17) Стоимость товаров, работ, услуг, приобретенных на территории Кыргызской Республики без оформления счета-фактуры в виде электронного документа, за исключением отдельных случаев, когда в соответствии с настоящим Кодексом налогоплательщик вместо счета-фактуры в виде электронного документа оформляет документ, заменяющий такой счет-фактуру, если иное не предусмотрено настоящей частью по ст.178 НК КР.
- 18) Стоимость товаров, приобретенных у субъектов, осуществляющих торговую деятельность и уплачивающих:
 - налог на основе патента,
 - налог на деятельность в зоне торговли с особым режимом и
 - налог по упрощенной системе налогообложения на основе единого налога по ставке 0,5%.

4.3.12. Предварительная сумма налога на прибыль

Уплату предварительной суммы налога на прибыль осуществляется за каждый отчетный период нарастающим итогом, кроме первого квартала, тут нарастающий итог не применяется.

При расчете предварительной суммы налога на прибыль не учитываются доходы:

- не облагаемые налогом на прибыль, то есть доходы, установленные в ст.213 НК КР.
- филиала отечественной организации, зарегистрированного и осуществляющего деятельность на территории иностранного государства. Финансовые результаты деятельности такого филиала включаются в результаты деятельности организации по итогам года.

НК КР при расчете предварительной суммы предоставляет возможность использовать налоговые убытки, а точнее их налоговый эффект, то есть произведение налогового убытка на 10%.

Расчет предварительной суммы налога не требуется для (ст.243 НК КР):

- налогоплательщиков, прибыль которых облагается налогом по нулевой ставке;
- налогоплательщиков, освобожденного от уплаты налога на прибыль.

Отчетными периодами для предварительной суммы налога на прибыль являются:

1. **Первый квартал**, или январь – март, при этом предварительная сумма налога на прибыль определяется в размере 10% от прибыли, исчисленной по правилам бухгалтерского учета за отчетный период.

Пример 1

*Прибыль по бухгалтерскому учету, как разница между всеми доходами и расходами за 1-й квартал (январь - март), составила 5 000 тыс. сомов. Предварительный налог на прибыль будет 500 тыс. сомов, как $10\% * 5\,000$. К уплате полагается эта же сумма 500 тыс. сомов.*

2. **Первое полугодие**, или за 6 месяцев январь – июнь. При этом предварительная сумма налога на прибыль определяется в размере 10% от прибыли за 6 месяцев (январь – июнь), исчисленной по правилам бухгалтерского учета. Предварительная сумма налога на прибыль к уплате исчисляется как разница между начисленной суммой за 6 месяцев и начисленной суммой за 1-й квартал.

Пример 2

*Прибыль по бухгалтерскому учету, как разница между всеми доходами и расходами за 6 месяцев (январь – июнь) составила 8 000 тыс. сомов. Предварительный налог на прибыль будет 800 тыс. сомов, как $10\% * 8\,000$. Предварительная сумма к уплате составит 300 тыс. сомов, как 800 (за полугодие) – 500 (за 1-й квартал).*

3. **Первые 9 месяцев**, или январь – сентябрь. При этом предварительная сумма налога на прибыль определяется в размере 10% от прибыли за 9 месяцев (январь – сентябрь), исчисленной по правилам бухгалтерского учета. Предварительная сумма налога на прибыль к уплате исчисляется как разница между начисленной суммой за 9 месяцев и начисленной суммой за полугодие (6 месяцев).

Пример 3

*Прибыль по бухгалтерскому учету, как разница между всеми доходами и расходами за 9 месяцев (январь – сентябрь) составила 12 000 тыс. сомов. Предварительный налог на прибыль будет 1 200 тыс. сомов, как $10\% * 12\,000$. Предварительная сумма к уплате составит 400 тыс. сомов, как $1\,200$ (за 9 месяцев) – 800 (за полугодие).*

4. **Срок представления Расчета об уплате предварительной суммы налога на прибыль** (ч.1 ст.243 НК КР):

- за I-й квартал – до 20 мая текущего года;
- за I-е полугодие – до 20 августа текущего года;
- за 9 месяцев – до 20 ноября текущего года.

4.3.13. Срок отчетности, уплаты и место уплаты по налогу на прибыль

Местом уплаты всех видов налогов на прибыль является **место налоговой регистрации**.

Налоговым периодом является для налога на прибыль – **календарный год** (ст.211 НК КР).

Срок представления **Единой налоговой декларации** - **до 1 апреля года**, следующего за отчетным годом (ст.106 НК КР).

Налогоплательщик налога на прибыль производит окончательный расчет и уплачивает налог на прибыль **до срока представления единой налоговой декларации**. Окончательная сумма налога определяется как разница между рассчитанной суммой налога и предварительно начисленной суммой налога на прибыль за отчетный налоговый период (ч.1 ст.242 НК КР).

4.3.14. Форма ЕНД

FORM STI – 101		ЕДИНАЯ НАЛОГОВАЯ ДЕКЛАРАЦИЯ ОРГАНИЗАЦИИ	
001	ПЕРВОНАЧАЛЬНАЯ		УТОЧНЕННАЯ
			ЛИКВИДАЦИОННАЯ

РАЗДЕЛ I. ИНФОРМАЦИЯ О НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКЕ

102	ИДЕНТИФИКАЦИОННЫЙ НАЛОГОВЫЙ НОМЕР	103	НАИМЕНОВАНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ				
104	КОД и НАИМЕНОВАНИЕ НАЛОГОВОГО ОРГАНА	107	КОД ОКПО				
ФАКТИЧЕСКОЕ МЕСТОНАХОЖДЕНИЕ							
112	ПОЧТОВЫЙ ИНДЕКС	113	ОБЛАСТЬ, ГОРОД, РАЙОН, СЕЛО				
114	УЛИЦА/МКР., № ДОМА, ОФИСА, КВАРТИРЫ						
115	КОНТАКТНЫЙ ТЕЛЕФОН		116	АДРЕС ЭЛЕКТРОННОЙ ПОЧТЫ			
НАЛОГОВЫЙ ПЕРИОД		201	С		202	ПО	
МЕТОД ВЕДЕНИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА (Укажите знак «Х» в соответствующей ячейке):				НАЛИЧИЕ НАЛОГОВОЙ ПОЛИТИКИ (Укажите знак «Х» в соответствующей ячейке):			
МСФО				ДА		НЕТ	
МСФО для малого и среднего предпринимательства				МЕТОД НАЛОГОВОГО УЧЕТА ДОХОДОВ И РАСХОДОВ			
УПРОЩЕННЫЙ УЧЕТ				МЕТОД НАЧИСЛЕНИЯ		КАССОВЫЙ МЕТОД	

РАЗДЕЛ II. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

ОБЛАГАЕМЫЕ ДОХОДЫ (переносится показатель ячейки 179 приложения 1 (FORM STI -101-001)		050	
РАСХОДЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ВЫЧЕТУ (переносится показатель ячейки 219 приложения 2 (FORM STI -101-002)		051	
ПРИБЫЛЬ(+) / УБЫТОК(-) (=050-051)		052	
ПРИБЫЛЬ, ОСВОБОЖДЕННАЯ ОТ НАЛОГА (переносится показатель ячейки 249 приложения 2 (FORM STI -101-002)		053	
УБЫТОК, ПОДЛЕЖАЩИЙ ПЕРЕНОСУ (переносится показатель ячейки 356 приложения 5 (FORM STI -101-005)		054	
НАЛОГООБЛАГАЕМАЯ ПРИБЫЛЬ(+)/УБЫТОК(-) (= 052-053-054)		055	
УБЫТОК	056	(ЕСЛИ ЗНАЧЕНИЕ ОТРИЦАТЕЛЬНОЕ) (=055)	
СТАВКА НАЛОГА		057	
СУММА НАЛОГОВОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (= 055*057/100)		058	
НАЧИСЛЕННАЯ ПРЕДВАРИТЕЛЬНАЯ СУММА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ (указывается показатель ячейки 212 Расчета предварительной суммы налога на прибыль (FORM STI -107), исчисленный за 9 месяцев предыдущего отчетного периода)		059	
СУММА НАЛОГА, УПЛАЧЕННАЯ В ИНОСТРАННОМ ГОСУДАРСТВЕ И ПОДЛЕЖАЩАЯ ЗАЧЕТУ		060	
СУММА РАСХОДОВ НА ПРИОБРЕТЕНИЕ ККМ ИЛИ УСТРОЙСТВО ПЕРЕДАЧИ ФИСКАЛЬНЫХ ДАННЫХ В РАЗМЕРЕ, НЕ ПРЕВЫШАЮЩЕМ 100-КРАТНОГО РАСЧЕТНОГО ПОКАЗАТЕЛЯ		061	
ОСТАТОК (= 058-059-060-061+ 380)		062	
УБЫТОК	063	(ЕСЛИ ЗНАЧЕНИЕ ОТРИЦАТЕЛЬНОЕ) (=062)	
		064	(ЕСЛИ ЗНАЧЕНИЕ ПОЛОЖИТЕЛЬНОЕ) (=062)
ПРЕДСТАВЛЕННЫ ПРИЛОЖЕНИЯ К ЕДИНОЙ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ (Укажите знак «Х» в соответствующей ячейке):			
☐ ПРИЛОЖЕНИЕ 1 (FORM STI -101-001)		☐ ПРИЛОЖЕНИЕ 4 (FORM STI -101-004)	
☐ ПРИЛОЖЕНИЕ 2 (FORM STI -101-002)		☐ ПРИЛОЖЕНИЕ 3 (FORM STI -101-003)	
		☐ ПРИЛОЖЕНИЕ 5 (FORM STI -101-005)	
		☐ ПРИЛОЖЕНИЕ 6 (FORM STI -101-006)	
ДОСТОВЕРНОСТЬ И ПОЛНОТУ СВЕДЕНИЙ, УКАЗАННЫХ В НАСТОЯЩЕЙ ДЕКЛАРАЦИИ, ПОДТВЕРЖДАЮ			
(Укажите полностью: занимаемую должность, Ф.И.О. лица, подписавшего настоящую декларацию)			

QR code

ПРИНЯТО НАЛОГОВЫМ ОРГАНОМ

ШТАМП

901

ДАТА

ПРИЛОЖЕНИЕ 1
«СОВОКУПНЫЙ ГОДОВОЙ ДОХОД»

РАЗДЕЛ I. ОБЛАГАЕМЫЕ ДОХОДЫ		
1. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ТОВАРОВ, РАБОТ, УСЛУГ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ, ВКЛЮЧЕННЫХ В НАЛОГОВУЮ ГРУППУ В ЦЕЛЯХ НАЛОГОВОЙ АМОРТИЗАЦИИ	150	
2. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ АКТИВА, НЕ ПОДЛЕЖАЩЕГО АМОРТИЗАЦИИ, ЗА МИНУСОМ СТОИМОСТИ ЕГО ПРИОБРЕТЕНИЯ	151	
3. ДОХОД В РАЗМЕРЕ СТОИМОСТИ МАТЕРИАЛОВ ИЛИ ИНОГО ИМУЩЕСТВА, ПОЛУЧЕННЫХ ПРИ ДЕМОНТАЖЕ ИЛИ ЛИКВИДАЦИИ ВЫВОДИМОГО ИЗ ЭКСПЛУАТАЦИИ АКТИВА	152	
4. ДОХОД, ПОЛУЧЕННЫЙ ЗА СОГЛАСИЕ ОГРАНИЧИТЬ ИЛИ ПРЕКРАТИТЬ ЭКОНОМИЧЕСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	153	
5. ДОХОД В РАЗМЕРЕ СТОИМОСТИ БЕЗМОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННОГО АКТИВА, ВКЛЮЧАЯ ВИРТУАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	154	
6. ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД	155	
7. ДОХОД, ПОЛУЧЕННЫЙ ПО ДОГОВОРАМ В СООТВЕТСТВИИ С ИСЛАМСКИМ ФИНАНСИРОВАНИЕМ	156	
8. ДИВИДЕНДЫ	157	
9. РОЯЛТИ	158	
10. ДОХОД В ВИДЕ ВОЗНАГРАЖДЕНИЙ И КОМПЕНСАЦИЙ, ПОЛУЧЕННЫХ ЗА УЧАСТИЕ В УПРАВЛЕНИИ ОРГАНИЗАЦИИ	159	
11. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ ПО АРЕНДЕ ДВИЖИМОГО И НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА	160	
12. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ДВИЖИМОГО И НЕДВИЖИМОГО ИМУЩЕСТВА, НЕ ИСПОЛЪЗУЕМОГО ПРИ ОСУЩЕСТВЛЕНИИ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ, ЗА МИНУСОМ СТОИМОСТИ ЕГО ПРИОБРЕТЕНИЯ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ ИМУЩЕСТВА ИНДИВИДУАЛЬНОГО ПРЕДПРИНИМАТЕЛЯ, ВКЛЮЧЕННОГО В ЕДИНУЮ НАЛОГОВУЮ ДЕКЛАРАЦИЮ	161	
13. СУБСИДИИ	162	
14. ОТРИЦАТЕЛЬНАЯ СУММА НАЛОГОВОГО РАСЧЕТА ПО ГРУППЕ АМОРТИЗИРОВАННЫХ АКТИВОВ НА КОНЕЦ НАЛОГОВОГО ПЕРИОДА	163	
15. СУММА СОМНИТЕЛЬНЫХ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	164	
16. ПРЕВЫШЕНИЕ ДОХОДОВ НАД РАСХОДАМИ, ПОЛУЧЕННЫМИ ПРИ ЭКСПЛУАТАЦИИ ОБЪЕКТОВ СОЦИАЛЬНОЙ СФЕРЫ	165	
17. СУММА ПРЕВЫШЕНИЯ ВЫРУЧКИ ОТ РЕАЛИЗАЦИИ ВИРТУАЛЬНЫХ АКТИВОВ НАД СТОИМОСТЬЮ ПРИОБРЕТЕНИЯ	166	
18. СУММА РЕЗЕРВА, НЕ ИСПОЛЬЗОВАННАЯ ПО НАЗНАЧЕНИЮ В ТЕЧЕНИЕ 5 ЛЕТ (переносится показатель ячейки 364 приложения 5 (FORM STI -101-005))	167	
19. ПРИБЫЛЬ, ПОЛУЧЕННАЯ ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОСТОГО ТОВАРИЩЕСТВА	168	
20. ДРУГИЕ ОБЛАГАЕМЫЕ ДОХОДЫ	178	
ИТОГО ОБЛАГАЕМЫЕ ДОХОДЫ (150+151+152+153+154+155+156+157+158+159+160+161+162+163+164+165+166+167+168+178) (показатель ячейки 179 переносится в ячейку 050 единой налоговой декларации (FORM STI -101))	179	
РАЗДЕЛ II. НЕОБЛАГАЕМЫЕ ДОХОДЫ		
1. СТОИМОСТЬ ИМУЩЕСТВА, ПОЛУЧЕННАЯ В КАЧЕСТВЕ ПАЕВОГО ВКЛАДА И/ИЛИ ВКЛАДА В УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ, И / ИЛИ ДРУГИХ ВИДОВ ВКЛАДА СУБЪЕКТА В ОРГАНИЗАЦИЮ, В КОТОРОЙ СУБЪЕКТ ЯВЛЯЕТСЯ УЧАСТНИКОМ	180	
2. СТОИМОСТЬ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ ИЛИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ НА КАПИТАЛЬНЫЕ ВЛОЖЕНИЯ ПО РАЗВИТИЮ ЕЕ СОБСТВЕННОЙ ПРОИЗВОДСТВЕННОЙ БАЗЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОРГАНИЗАЦИЕЙ БЕЗВОЗМЕЗДНО ПО РЕШЕНИЮ КАБИНЕТА МИНИСТРОВ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ	181	
3. СТОИМОСТЬ БЕЗВОЗМЕЗДНО ПОЛУЧЕННОГО ИМУЩЕСТВА В СООТВЕТСТВИИ С ПУНКТАМИ 3 И 4 ЧАСТИ 1 СТАТЬИ 213 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА	182	
4. ПЛАТА ЗА ТЕХНОЛОГИЧЕСКОЕ ПРИСОЕДИНЕНИЕ К СЕТЯМ ИНЖЕНЕРНО-ТЕХНИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЪЕКТОВ НОВОГО СТРОИТЕЛЬСТВА/РЕКОНСТРУКЦИИ/ПЕРЕПРОФИЛИРОВАНИЯ/ПЕРЕПЛАНИРОВКИ И/ИЛИ ПОСТРОЕННЫХ ОБЪЕКТОВ, НО НЕ ПОДКЛЮЧЕННЫХ К СЕТЯМ ИНЖЕНЕРНО-ТЕХНИЧЕСКОГО ОБЕСПЕЧЕНИЯ, ПОЛУЧЕННАЯ СПЕЦИАЛИЗИРОВАННОЙ ОРГАНИЗАЦИЕЙ, НЕЗАВИСИМО ОТ ЕЕ ФОРМЫ СОБСТВЕННОСТИ	183	
5. НЕОБЛАГАЕМЫЕ ДОХОДЫ В СООТВЕТСТВИИ С ПУНКТОМ 6 ЧАСТИ 1 СТАТЬИ 213 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА, ПОЛУЧЕННЫЕ НЕКОММЕРЧЕСКИМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ	184	
6. ДИВИДЕНДЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКАМИ ОТ УЧАСТИЯ В ОТЕЧЕСТВЕННЫХ ОРГАНИЗАЦИЯХ	185	
7. СТОИМОСТЬ ИМУЩЕСТВА, ПОЛУЧЕННАЯ ПРОСТЫМ ТОВАРИЩЕСТВОМ В КАЧЕСТВЕ ВКЛАДА ТОВАРИЩЕЙ, А ТАКЖЕ СТОИМОСТЬ ИМУЩЕСТВА, ПОЛУЧЕННАЯ ОТ ПАРТНЕРОВ ПО ДОГОВОРУ ШАРИКА/УБЫВАЮЩАЯ МУШАРАКА В СООТВЕТСТВИИ С ИСЛАМСКИМ ФИНАНСИРОВАНИЕМ БЕЗ ОБРАЗОВАНИЯ ОРГАНИЗАЦИИ	186	
8. СТОИМОСТЬ ИМУЩЕСТВА, ПРИНЯТОГО ДОВЕРИТЕЛЬНОМ УПРАВЛЯЮЩИМ В ДОВЕРИТЕЛЬНОЕ УПРАВЛЕНИЕ	187	
9. ДОХОД В ВИДЕ ПРЕВЫШЕНИЯ СТОИМОСТИ СОБСТВЕННЫХ АКЦИЙ НАД ИХ НОМИНАЛЬНОЙ СТОИМОСТЬЮ	188	
10. СТОИМОСТЬ ДОПОЛНИТЕЛЬНО ПОЛУЧЕННЫХ УЧАСТНИКОМ ОРГАНИЗАЦИИ АКЦИЙ (ДОЛЕЙ) В СООТВЕТСТВИИ С ПУНКТОМ 11 ЧАСТИ 1 СТАТЬИ 213 НАЛОГОВОГО КОДЕКСА	189	
11. ПРИБЫЛЬ, ПОЛУЧЕННАЯ БАНКОМ ПО ДОГОВОРУ ШАРИКА В СООТВЕТСТВИИ С ИСЛАМСКИМ ФИНАНСИРОВАНИЕМ	190	
12. ПРОЦЕНТНЫЙ ДОХОД И ДОХОД ОТ ПРИРОСТА СТОИМОСТИ ЦЕННЫХ БУМАГ, НАХОДЯЩИХСЯ НА ДЕНЬ РЕАЛИЗАЦИИ В ЛИСТИНГЕ ФОНДОВЫХ БИРЖ ПО НАИВЫШЕЙ И СЛЕДУЮЩЕЙ ЗА НАИВЫШЕЙ КАТЕГОРИЯМ ЛИСТИНГА	191	
13. ДРУГИЕ НЕОБЛАГАЕМЫЕ ДОХОДЫ	198	
ИТОГО НЕОБЛАГАЕМЫЕ ДОХОДЫ (180+181+182+183+184+185+186+187+188+189+190+191+198)	199	
ПОДПИСЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА		

ПРИЛОЖЕНИЕ 2
«РАСХОДЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ВЫЧЕТУ» И «ПРИБЫЛЬ, ОСВОБОЖДЕННАЯ ОТ НАЛОГА»

РАЗДЕЛ I. РАСХОДЫ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ВЫЧЕТУ	
1. РАСХОДЫ, СВЯЗАННЫЕ С ПОЛУЧЕНИЕМ ДОХОДА	200
2. СУММЫ РАСХОДОВ В ПРЕДЕЛАХ ТЕХНОЛОГИЧЕСКИХ НОРМ	201
3. СУММЫ РАСХОДОВ ПРИ СЛУЖЕБНЫХ КОМАНДИРОВКАХ И ПО ПРЕДСТАВИТЕЛЬСКИМ РАСХОДАМ	202
4. РАСХОДЫ НА ОБУЧЕНИЕ	203
5. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ	204
6. РАСХОДЫ НА ИННОВАЦИОННУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ	205
7. СУММЫ АМОРТИЗАЦИОННЫХ НАЧИСЛЕНИЙ	206
8. РАСХОДЫ НА РЕМОНТ	207
9. ОТЧИСЛЕНИЯ ПО ГОСУДАРСТВЕННОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ	208
10. УБЫТКИ, ВОЗНИКАЮЩИЕ ПРИ РЕАЛИЗАЦИИ ЦЕННЫХ БУМАГ	209
11. РЕЗЕРВ НА ПОКРЫТИЕ ПОТЕНЦИАЛЬНЫХ ПОТЕРЬ И УБЫТКОВ, ВЗНОСЫ БАНКОВ В ФОНД ЗАЩИТЫ ДЕПОЗИТОВ	210
12. РАСХОДЫ НА БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОСТЬ	211
13. НАЛОГИ, ПОДЛЕЖАЩИЕ ВЫЧЕТУ	212
14. СУММА РЕЗЕРВА НА ГЕОЛОГОРАЗВЕДОЧНЫЕ РАБОТЫ	213
15. УБЫТОК, ПОЛУЧЕННЫЙ ОТ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ПРОСТОГО ТОВАРИЩЕСТВА	214
16. ДРУГИЕ ВЫЧЕТЫ	218
ВСЕГО: (= 200+201+202+203+204+205+206+207+208+209+210+211+212+213+214+218) (ПОКАЗАТЕЛЬ ЯЧЕЙКИ 219 ПЕРЕНОСИТСЯ В ЯЧЕЙКУ 051 ЕДИНОЙ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ (FORM STI-101))	219
РАЗДЕЛ II. ПРИБЫЛЬ, ОСВОБОЖДЕННАЯ ОТ НАЛОГА	
1. ПРИБЫЛЬ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ	220
2. ПРИБЫЛЬ ОБЩЕСТВА ИНВАЛИДОВ, ОРГАНИЗАЦИЙ, У КОТОРЫХ ИНВАЛИДЫ (КРОМЕ ЛИЦ С ИНВАЛИДНОСТЬЮ 3 ГРУППЫ ОБЩЕГО ЗАБОЛЕВАНИЯ) СОСТАВЛЯЮТ НЕ МЕНЕЕ 50 % ОТ ОБЩЕГО ЧИСЛА ЗАНЯТЫХ, И ИХ ЗАРАБОТНАЯ ПЛАТА СОСТАВЛЯЕТ СУММУ НЕ МЕНЕЕ 50 % ОТ ОБЩЕГО ФОНДА ОПЛАТЫ ТРУДА	221
3. ПРИБЫЛЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО ПРОИЗВОДИТЕЛЯ	222
4. ПРИБЫЛЬ СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО КООПЕРАТИВА	223
5. ПРИБЫЛЬ КРЕДИТНОГО СОЮЗА	224
6. ПРИБЫЛЬ УЧРЕЖДЕНИЯ УГЛОВНО-ИСПОЛНИТЕЛЬНОЙ СИСТЕМЫ КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКИ	225
7. ПРИБЫЛЬ ДОШКОЛЬНЫХ ОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ (ДЕТСКИХ САДОВ, СОЗДАННЫХ НА ОСНОВЕ ЧАСТНОЙ ФОРМЫ СОБСТВЕННОСТИ)	226
8. ПРИБЫЛЬ ОБЩЕОБРАЗОВАТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ, СОЗДАННЫХ НА ОСНОВЕ ЧАСТНОЙ ФОРМЫ СОБСТВЕННОСТИ	227
9. ПРИБЫЛЬ МАШИНО-ТРАКТОРНОЙ СТАНЦИИ	228
10. 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	229
11. ПРИБЫЛЬ ТОРГОВО-ЛОГИСТИЧЕСКОГО ЦЕНТРА СЕЛЬСКОХОЗЯЙСТВЕННОГО НАЗНАЧЕНИЯ	230
12. ПРИБЫЛЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА, ЗАРЕГИСТРИРОВАННОГО И ОСУЩЕСТВЛЯЮЩЕГО ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ В ПРЕФЕРЕНЦИАЛЬНЫХ ПРИГРАНИЧНЫХ НАСЕЛЕННЫХ ПУНКТАХ	231
13. ДРУГИЕ ВИДЫ ПРИБЫЛИ, ОСВОБОЖДЕННЫЕ ОТ НАЛОГА	248
ВСЕГО: (= 220+221+222+223+224+225+226+227+228+229+230+231+248) (ПОКАЗАТЕЛЬ ЯЧЕЙКИ 249 ПЕРЕНОСИТСЯ В ЯЧЕЙКУ 053 ЕДИНОЙ НАЛОГОВОЙ ДЕКЛАРАЦИИ ОРГАНИЗАЦИИ (FORM STI-101))	249
ПОДПИСЬ НАЛОГОПЛАТЕЛЬЩИКА	

4.3.15. Пример расчета ЕНД для некоммерческой организации с применением раздельного учета

Налоговый регистр №3 «Расчет налога на прибыль за ____ год»

Счет	Наименование счета	Данные бухучета из ОСВ		Удельный вес доходов		Распределяемые расходы по ст.181 НК КР		Нераспределяемые расходы	Разбивка нераспределяемых расходов по уд.весу по ст.181 НК КР		Доходы и расходы из ОПУ для облагаемой дея-ти по бухучету		Корректировка (налоговая выверка)			Войдет в ЕНД		Приложение 1 СГД		Приложение 2 ВЫЧЕТЫ					
		Дебет	Кредит	Облаг. доходы	Нееоблаг. доходы	Для oblig. деят-ти	Для необлаг. деят-ти		Для oblig. деят-ти	Для необлаг. деят-ти	Расходы	Доходы	Расход ы	Дохо ды	Примеч	Вычеты	СГД	яч.150	яч.151	яч.200	яч.202	яч.203	яч.206	яч.208	
		Расход ы	Доходы						84,85%	15,15%															
6110	Выручка от услуг обучения		4500000	4500000							4500000			п.1 ст.212		4500000	4500000								
6110	Выручка от консультационных услуг		500000	500000							500000			п.1 ст.212		500000	500000								
8010	Расходы на зарплату админ персонала	1000000						1000000	848484,85	151515,15	848484,85			ч.1 ст.193	848484,85				848484,85						
8010	Расходы на зарплату преподавателей	1500000					1500000				1500000			ч.1 ст.193	1500000				1500000						
8020	Расходы на отчисления в СФ админ персонала	25000						25000	21212,12	3787,88	21212,12			ст.230	21212,12									21212,12	
8020	Расходы на отчисления в СФ преподавателей	37500					37500				37500			ст.231	37500									37500,00	
8060	Расходы на аренду учебного класса	500000					500000				500000			ч.1 ст.193	500000				500000						
8060	Расходы на аренду офиса	400000						400000	339393,94	60606,06	339393,94			ч.1 ст.193	339393,94					339393,94					
8060	Расходы на коммунальные услуги	120000						120000	101818,18	18181,82	101818,18			ч.1 ст.193	101818,18					101818,18					
8060	Расходы на обучение админ персонала	60000						60000	50909,09	9090,91	50909,09			ст.221	50909,09								50909,09		
8060	Расходы на обучение преподавателей	80000					80000				80000			ст.221	80000								80000,00		
8060	Расходы на учебные материалы, в т.ч. 40000 без ЭСФ	200000					200000				200000		-40000	п.20 ст.236	160000				160000						
8060	Расходы на кофе-брейки при обучении, в т.ч. 15000 приобр у ИП с 0% ЕН	100000					100000				100000		-15000	ч.1 ст.193	85000				85000						
8060	Расходы на услуги, в т.ч. 20000 без ЭСФ	200000						200000	169696,97	30303,03	169696,97		-20000	ч.1 ст.193	149696,97				149696,97						
8070	Расходы на услуги связи и интернет	80000						80000	67878,79	12121,21	67878,79			ч.1 ст.193	67878,79				67878,79						
8110	Расходы на ремонт арендованного помещения за счет грантов	150000					150000							п.15 ст.236											
8200	Расходы на командировки	70000						70000	59393,94	10606,06	59393,94			ст.219	59393,94							59393,94			

8470	Расходы на амортизацию основных средств, приобретенных за счет доходов от обучения	50000				50000				50000		-50000	налог. регистр ст.226, 228										
8470	Расходы на амортизацию основных средств, приобретенных за счет грантов	40000				40000							п.15 ст.236										
8490	Расходы на хоз.нужды за счет гранта	100000				100000							п.15 ст.236										
8490	Расходы на налоги (НДИО, НДС у НА)	80000						80000	67878,79	12121,21	67878,79		67878,79	п.3 ст.236, 235									
9190	Доходы от грантов		1000000		1000000								п.6 ст.213										
9150	Доходы от реализации автомашины, полученной по гранту		600000	600000							600000		п.2 ст.212		600000		600000						
	Амортизационные отчисления по налоговому регистру											73500			73500					73500			
	Итого	4792500	6600000	5600000	1000000	2467500	290000	2035000	1726666,67	308333,33	4194166,67	5600000	119378,79	0	4074787,88	5600000	5000000	600000	3752272,73	59393,94	130909,09	73500	58712,12
	Всего		1807500	6600000		4792500		2035000			1405833,33		119379,79		НБ	1525212,12	5600000			4074787,88			
				0,85	0,15		0			0					Ставка	0,10	0,00		0,00				
															Налог	152521,21							
															проверка	0,00							

Налоговый регистр №1 «Расчет вычета амортизационных отчислений за _____ год по ст.228 НК КР»

	Налоговая амортизация за _____ год					
	I	II	III	IV	V	Итого
Налоговая стоимость группы конец предыдущего года	350 000					350 000
Норма амортизационных отчислений	30%	25%	20%	15%	10%	
(-)Амортизационные отчисления за предыдущий год	105 000	0	0	0	0	105 000
Налоговая стоимость на начало года	245 000	0	0	0	0	245 000
ПЛЮС						
(+) Ст-ть ОС, добавленная к группе в течение отчетного года						0
(+) Сумма превышения расходов на ремонт над вычетами, добавляемая к налоговой стоимости группы на конец отчетного года						0
МИНУС						
(-) Ст-ть выбывших ОС в течение года						0
(=)Налоговая.ст-ть группы на конец налог.года	245 000	0	0	0	0	245 000
(*)Норма амортиз.отчислений	30%	25%	20%	15%	10%	
(=)Аморт отчисления за налог.год (яч.206 ЕНД)	73 500	0	0	0	0	73 500

Налоговый регистр №2 «Расчет вычета расходов на ремонт основных средств за _____ год по ст.229 НК КР»

Налоговая стоимость группы конец предыдущего года	350 000	0	0	0	0	350 000
(-)Амортизационные отчисления за предыдущий год	105 000	0	0	0	0	105 000
(=) Налоговая стоимость на начало года	245 000	0	0	0	0	245 000
Сумма ограничения расходов на ремонт (15%)	36 750	0	0	0	0	36 750
Сумма фактических расходов на ремонт (счет 8110)						0
Вычет расходов на ремонт (яч.207 ЕНД)	0				0	0
Сумма превышения расходов на ремонт над вычетами, добавляемая к налоговой стоимости группы на конец отчетного года	0	0	0	0	0	0

4.4. Налог от дохода иностранной организации, осуществляющей деятельность в КР без образования постоянного учреждения

Налог от доходов, выплачиваемых налоговым агентом в адрес иностранной организации, не связанной с постоянным учреждением в Кыргызской Республике (далее – **Налог на ДИО**), является разновидностью налога на прибыль и включен в Раздел VIII НК КР.

При выплате дохода иностранной организации, осуществляющей свою деятельность без образования постоянного учреждения, НКО является налоговым агентом.

4.4.1. Способы исчисления налога на ДИО и налоговая база

Налог на доходы исчисляется налоговым агентом следующими способами:

1. Путем удержания **исчисленного налога с выплачиваемых сумм в адрес иностранной организации – «прямой ход»**. В этом случае НКО исчисляет сумму налога и удерживает ее при осуществлении расчетов. Удержанная сумма налога уплачивается в бюджет КР. Налоговая база исчисляется исходя из суммы инвойса (счет-фактуры, или договора), которая также включает саму сумму налога.

Согласно ч.1 ст.249 НК КР, налоговой базой (далее **НБ**) по налогу на ДИО является **доход с учетом данного налога**. Таким образом, сумма налога на ДИО должна входить в налоговую базу.

Для НДС у НА, то в отношении поставки работ или услуг на территории КР, осуществляемой иностранной организацией, деятельность которой не приводит к возникновению постоянного учреждения на территории КР, **облагаемой стоимостью** поставки является **общая сумма, уплачиваемая или подлежащая уплате с учетом налога с дохода иностранной организации**, полученного из источника в КР, без учета НДС (ч.2 ст.308 НК КР).

Исходя из обязанности удержать налог по ч.6 ст.248 НК КР, то сумма по договору уже включает в себя сумму налога, то есть сумма по договору (инвойсу) является налоговой базой.

Если иностранной организации выплачивается ниже чем по договору или по инвойсу, то есть выплата производится за минусом налога на ДИО, то применяется прямой расчет налога в зависимости от применяемой ставки налога.

Для расчета НДС на работы и услуги от иностранной организации берется эта же налоговая база, что и для налога на ДИО.

Пример

НКО должно выплатить иностранной организации за услуги технической поддержки программного обеспечения, приобретенного у иностранной организации, 150 тыс. сомов по договору.

1. *Налог на ДИО. Ставка налога 10%. Сумма налога $150 * 10\% = 15$ тыс. сом. $(135 + 15 = 150)$*
 2. *НДС у налогового агента. Ставка 12%. НДС $150 * 12\% = 18$ тыс.сом. НДС к зачету 18 тыс. сом. Удержания НДС не будет, так как НКО приняло данный НДС к зачету согласно п.4 ч.3 ст.315 НК КР.*
 3. ***Сумма к выплате в адрес иностранной организации:** $150 - 15 = 135$ тыс. сом. (90% от инвойса)*
 4. *В налоговый отчет войдет сумма в размере 150 сом, но не 135*
2. Путем уплаты налога налоговым агентом за счет собственных средств – **«обратным ходом»**. Такой метод применяется в том случае, если налоговый агент заранее не урегулировал вопрос налогообложения и удержания налогов в своих договорах, а поставщик против удержания налога. Налоговый агент произвел оплату в полной сумме по договору без удержания налога на ДИО. Налоговая база исчисляется исходя из суммы фактической выплаты.

Поскольку ч.1 ст.249 НК КР устанавливает, что налоговой базой по налогу на ДИО является **доход с учетом данного налога**, а ч.6 ст.248 НК КР устанавливает обязанность удержать налог, то сумма выплаты составляет 90% при ставке налога 10% (100%-10%), или сумма выплаты составляет 95% при ставке налога 5% (100%-5%). Таким образом, налоговая база (100%) исчисляется:

1. При ставке налога 10% как: $НБ = \text{Сумма выплаты} / 90\% * 100\%$. Налог = $НБ * 10\%$. Сумма к выплате: $НБ - \text{Налог} = \text{Сумма к выплате}$, то есть 90% (100%-10%).
2. При ставке налога 5% как: $НБ = \text{Сумма выплаты} / 95\% * 100\%$. Налог = $НБ * 5\%$. Сумма к выплате: $НБ - \text{Налог} = \text{Сумма к выплате}$, то есть 95% (100%-5%).

3. Сумма налога, подсчитанная таким образом, уплачивается за счет налогового агента и признается его расходами, не принимаемыми на вычеты при расчете налога на прибыль (ст.235 НК КР не дают права на вычет).

Пример

НКО фактически выплатило иностранной организации за услуги технической поддержки программного обеспечения, приобретенного у иностранной организации, сумму по инвойсу (договору) 150 тыс. сомов (что составляет 90% от налоговой базы) по договору.

1. Налог на ДИО. Ставка налога 10%. Сумма налога $150 / 90\% * 100\% * 10\% = 17$ тыс. сом. Налоговая база будет $150 / 90\% * 100\% = 167$, или $(150 \text{ уплата} + 17 \text{ налог ДИО}) = 167 * 10\% = 17$ налог ДИО.
2. НДС у налогового агента. Ставка 12%. НДС $150 / 90\% * 100\% * 12\% = 20$ тыс. сом. НДС к зачету 20 тыс. сом. Удержания НДС не будет, так как НКО приняло данный НДС к зачету согласно п.4 ч.3 ст.315 НК КР. Облагаемая стоимость $150 / 90\% * 100\% = 167 * 12\% = 20$
3. Сумма к выплате в адрес иностранной организации: $167 (150 / 90\% * 100\%) - 17 = 150$ тыс. сом.

4.4.2. Применение международных договоров (соглашений) об избежании двойного налогообложения

Согласно ст.248 НК КР доходы, полученные из источников в КР иностранной организацией, не связанной с постоянным учреждением в КР, подлежат налогообложению в соответствии с соглашениями об избежании двойного налогообложения между КР и государством, резидентом которого является иностранная организация.

Если между КР и государством, резидентом которого является иностранная организация, получающая доход из источников в КР, отсутствует соглашение об избежании двойного налогообложения, указанный доход облагается при его выплате иностранной организации по установленным ставкам.

Порядок применения международных соглашений установлен Постановлением Кабинета Министров КР №236 от 30.04.2022 года в Приложение 3 (далее **Порядок**).

Международные соглашения в целях избежания двойного налогообложения предусматривают:

1. Освобождение от налогообложения в стране выплаты дохода резиденту иностранного государства, с кем заключено соглашение об избежании двойного налогообложения. Согласно п.25 Порядка применения международных соглашений, утвержденного Постановлением Кабинета Министров КР №236 от 30.04.2022 года, освобождение предоставляется при наличии в пунктах соответствующих статей соглашений следующих словосочетаний:

- «облагается налогом **только**»,
- «облагаются налогом **только**»,
- «облагается **только**»,
- «должна облагаться налогом **только**»,
- «подлежат налогообложению **только**»,
- «будут облагаться налогом **только**»,
- «могут облагаться налогом **только**»,

употребляемые в соответствующих пунктах статей международных соглашений указанные словосочетания означают, что доходы резидента иностранного государства, к которым применяются указанные словосочетания, подлежат налогообложению только в иностранном государстве, с которым заключено международное соглашение. Согласно п.18 Порядка при применении освобождения в стране выплаты дохода, резидент иностранного государства обязан предоставить оригинал документа, подтверждающего его налоговый статус (резидентство), по форме, установленной компетентным органом иностранного государства, в котором такой документ выдан. Данный документ подтверждает, что иностранная организация, которая получила доход из источника в КР, действительно является резидентом этого иностранного государства.

2. Понижение ставки налога по сравнению со ставками в НК КР, если это прямо указано в соглашениях. Согласно п.18 Порядка при применении освобождения в стране выплаты дохода, резидент иностранного государства должен предоставить оригинал документа, подтверждающего его налоговый статус (резидентство), по форме, установленной компетентным органом иностранного государства, в котором такой документ выдан. Данный документ подтверждает, что иностранная организация, которая получила доход из источника в КР, действительно является резидентом этого иностранного государства.

3. Документ о налоговом статусе (резидентстве) резидента иностранного государства, выданный компетентным органом иностранного государства и предназначенный для использования на территории КР, принимается в Кыргызской Республике (п.19 Порядка):

- 1) путем проведения процедуры легализации документа в виде проставления штампа «Апостиль» на документе, если иностранное государство является членом **Гаагской конвенции, отменяющей требование легализации** иностранных официальных документов, совершенной в городе Гаага 5 октября 1961 года;
- 2) путем проведения процедуры легализации в виде **совершения консульской легализации**, если иностранное государство не является членом **Гаагской конвенции**;
- 3) **без проведения процедуры легализации** документа о налоговом статусе (резидентстве), выданного компетентным органом иностранного государства, с которым у КР имеется действующий **двусторонний или многосторонний международный договор, отменяющий и/или освобождающий документ от легализации.**

Если документ о налоговом статусе (резидентстве) резидента иностранного государства исполнен на иностранном языке, он предоставляется налоговому агенту вместе с его нотариально заверенным переводом на государственный или официальный язык.

Если законодательством иностранного государства предусмотрено подтверждение резидентства налогоплательщика **в электронной форме**, то бумажная копия электронного документа, подтверждающего резидентство нерезидента, размещенного на **интернет-ресурсе компетентного органа иностранного государства, является подтверждением** статуса резидента этого государства, при наличии возможности проверки его подлинности (п.20 Порядка).

Документ о резидентстве действует в течение периода, указанного в документе. Если в документе не указан период действия, то документ, то лицо признается резидентом иностранного государства в течение всего календарного года, в котором такой документ выдан компетентным органом иностранного государства (п.21 Порядка).

4. Устанавливают, что доход, выплаченный резиденту иностранного государства, должен облагаться в стране выплаты дохода, то есть в Кыргызской Республике. Согласно **п.22 Порядка**, если в пунктах соответствующих статей международных соглашений применяются следующие словосочетания:

- «**могут облагаться**»,
- «**могут также облагаться**»
- «**может облагаться**»,

то это означает, что доходы резидента иностранного государства, осуществляющего деятельность в КР без образования постоянного учреждения, **подлежат налогообложению в Кыргызской Республике у источника выплаты дохода**, по установленным ставкам.

Статья 12. Роялти (соглашение с РФ)

1. Роялти, возникающие в одном Договаривающемся Государстве (КР) и выплачиваемые резиденту другого Договаривающегося Государства (РФ), **могут облагаться** налогом в этом другом Государстве (РФ).

2. Роялти могут также облагаться налогом в том Договаривающемся Государстве, где они возникают и в соответствии с законодательством этого Государства, однако налог, взимаемый таким образом, не должен превышать 10% от общей суммы роялти.

Статья 22. Другие доходы

1. Виды доходов резидента Договаривающегося Государства (РФ), независимо от источника их возникновения, **не упомянутые** в предыдущих статьях настоящего Соглашения, **подлежат налогообложению только** в этом Государстве (РФ).

5. Перечень иностранных государств, с которыми заключены соглашения об избежании двойного налогообложения

Иностранное государство	Дата подписания	Дата вступления в силу	Член Гаагской конвенции (право на апостиль)	Международный договор (двухсторонний или многосторонний) (признается документ госоргана)
-------------------------	-----------------	------------------------	---	--

1	Австрия	18.09.2001 г. в г. Вена	с 01.05.2003 г.	Является	-
2	Азербайджан	30.04.2024 г. в г. Бишкек	с 08.01.2025 г.	Является	Имеет
3	Армения	09.06.2019 г. в г. Чолпон-Ата	с 09.02.2022 г.	Является	Имеет
4	Белоруссия	26.06.1997 г. в г. Бишкек	с 12.05.1998 г.	Является	Имеет
5	Велико- британия	13.06.2017 г. в г. Бишкек	с 17.03.2023 г.	Является	-
6	Венгрия	29.09.2020 г. в г. Будапешт	с 18.10.2021 г.	Является	-
7	Германия	01.12.2005 г. в г. Бишкек	с 22.12.2006 г.	Является	-
8	Грузия	13.10.2016 г. в г. Тбилиси	с 29.05.2023 г.	Является	Имеет
9	Индия	13.04.1999 г. в г. Нью-Дели	с 04.01.2001 г.	Является	Имеет
10	Иран	29.04.2022 г. в г. Бишкек	с 16.10.2005 г.	Не является	-
11	Казахстан	13.01.1999 г. в г. Москва	с 06.10.2000 г.	Является	Имеет
12	Канада	04.06.1998 г. в г. Оттава	с 04.12.2000 г.	Является	Имеет
13	Катар	01.06.2014 г. в г. Доха	с 04.05.2015 г.	Не является	-
14	Китай	24.06.2002 г. в г. Пекин	с 29.03.2003 г.	Является	Имеет
15	Корея	11.12.2012 г. в г. Сеул	с 22.11.2013 г.	Является	-
16	Королевство Нидерландов	13.03.2024 г. в г. Бишкек	с 01.01.2025 г.	Является	-
17	Кувейт	13.12.2016 г. в г. Эль-Кувейт	с 23.05.2017 г.	Не является	-
18	Латвия	07.12.2006 г. в г. Бишкек	с 04.03.2008 г.	Является	Имеет
19	Литва	16.05.2008 г. в г. Бишкек	с 22.06.2013 г.	Является	-
20	Малайзия	17.11.2000 г. в г. Куала Лумпур	с 26.12.2006 г.	Не является	-
21	Молдова	17.04.2004 г. в г. Бишкек	с 16.01.2006 г.	Является	Имеет
22	Монголия	04.12.1999 г. в г. Бишкек	с 15.09.2004 г.	Является	Имеет
23	ОАЭ	07.12.2014 г. в г. Абу-Даби	с 16.12.2015 г.	Не является	-
24	Пакистан	18.01.2005 г. в г. Исламабад	с 12.01.2012 г.	Является	-
25	Польша	19.11.1998 г. в г. Варшава	с 22.06.2004 г.	Является	-
26	Россия	13.01.1999 г. в г. Москва	с 06.09.2000 г.	Является	Имеет
27	Саудовская Аравия	02.12.2014 г. в г. Эр-Риад	с 01.10.2015 г.	Является	-
28	Словакия	13.03.2024 г. в г. Бишкек	с 01.03.2025 г.	Является	-
29	Таджикистан	06.05.1998 г. в г. Бишкек	с 01.05.1999 г.	Является	Имеет
30	Туркменистан	23.08.2018 г. в г. Ашхабад	с 12.11.2019 г.	Не является	Имеет
31	Турция	01.07.1999 г. в г. Анкара	с 20.12.2001 г.	Является	Имеет
32	Узбекистан	24.12.1996 г. в г. Ташкент	с 17.03.2000 г.	Является	Имеет
33	Украина	16.10.1997 г. в г. Бишкек	с 01.05.1999 г.	Является	Имеет
34	Финляндия	03.04.2003 г. в г. Хельсинки	с 28.02.2004 г.	Является	-
35	Чехия	09.04.2019 г. в г. Бишкек	с 30.11.2020 г.	Является	Имеет
36	Швейцария	26.01.2001 г. в г. Давос	с 05.06.2002 г.	Является	-
37	Эстония	10.04.2017 г. в г. Талин	с 07.02.2018 г.	Является	-

4.4.3. Ставки налога от дохода иностранной организации

Согласно ст.249 НК КР доход из источников в КР иностранной организации, не связанной с постоянным учреждением в Кыргызской Республике, подлежит налогообложению у налогового агента по следующим ставкам:

Вид дохода	Ставка	Международные соглашения об избежании двойного налогообложения (выборочно)	
		С Российской Федерацией (РФ) (Принято 13.01.1999 г. Ратифицировано Законом КР от 29.08.2000 г. №72)	С Республикой Казахстан (РК) (Принято 08.04.1997 г. Ратифицировано Законом КР от 19.03.1998 г. №23)

1.	Дивиденды	10%	Ст.10 «Дивиденды» Соглашения: «могут» Налогообложение в КР по ст.249 НК КР	Ст.10 «Дивиденды» Соглашения: «могут» Налогообложение в КР по ст.249 НК КР
2.	Процентные доходы, кроме процентных доходов, полученных от ценных бумаг, находящихся в листинге фондовой биржи КР по наивысшей и следующей за наивысшей категории листинга, доходы, выплачиваемые по договорам, заключенным в соответствии с исламским финансированием	10%	Ст.11 «Проценты» Соглашения: «могут» Налогообложение в КР по ст.249 НК КР	Ст.11 «Проценты» Соглашения: «могут» Налогообложение в КР по ст.249 НК КР
3.	Процентные доходы, полученные от ценных бумаг, находящихся в листинге фондовой биржи КР по наивысшей и следующей за наивысшей категории листинга, доходы, выплачиваемые по договорам, заключенным в соответствии с исламским финансированием	Освобождение по п.13 ч.1 ст.2013 НК КР	Освобождение по п.13 ч.1 ст.2013 НК КР	Освобождение по п.13 ч.1 ст.2013 НК КР
4.	Страховые премии, выплаченные по договорам обязательного страхования или перестрахования рисков	5%	Ст.22 «Другие доходы» Соглашения: «только» Налогообложение в России , документ о резидентстве	Ст.22 «Другие доходы» Соглашения: «только» Налогообложение в Казахстане , документ о резидентстве
5.	Страховые премии, выплаченные по договорам добровольного страхования или перестрахования рисков	10%	Ст.22 «Другие доходы» Соглашения: «только» Налогообложение в России , документ о резидентстве	Ст.22 «Другие доходы» Соглашения: «только» Налогообложение в Казахстане , документ о резидентстве
6.	Авторские гонорары, роялти	10%	Ст.12 «Роялти» Соглашения: «могут» Налогообложение в КР по ст.249 НК КР	Ст.12 «Роялти» Соглашения: «могут» Налогообложение в КР по ст.249 НК КР
7.	Транспортные услуги в международных перевозках между КР и другими государствами	5%	Ст.8 «Международные перевозки» Соглашения: «только» Налогообложение в России , документ о резидентстве	Ст.8 «Международные перевозки» Соглашения: «только» Налогообложение в Казахстане , документ о резидентстве
8.	Телекоммуникационные услуги в международной связи между Кыргызской Республикой и другими государствами	5%	Ст.22 «Другие доходы» Соглашения: «только» Налогообложение в России , документ о резидентстве	Ст.22 «Другие доходы» Соглашения: «только» Налогообложение в Казахстане , документ о резидентстве
9.	Работы, услуги, выполненные и оказанные иностранной организацией на территории Кыргызской Республики	10%	Ст.22 «Другие доходы» Соглашения: «только» Налогообложение в России , документ о резидентстве	Ст.22 «Другие доходы» Соглашения: «только» Налогообложение в Казахстане , документ о резидентстве
10.	Работы, услуги, выполненные и оказанные иностранной организацией не на территории Кыргызской Республики	Нет налога	Нет налога	Нет налога
	От реализации доли в капитале или иной доли участия в отечественной организации	10%	Не предусмотрено	Не предусмотрено

Под перевозками между КР и другими государствами понимаются (**международные перевозки**) любые перевозки морским, речным или воздушным судном, автотранспортным средством или железнодорожным транспортом, за исключением случаев, когда перевозка осуществляется исключительно между пунктами, находящимися за пределами или на территории КР (п.5 ст.249 НК КР).

Листинг (ст.3 Закона КР «О рынке ценных бумаг» от 24.07.2008 года №251) – процедура допуска ценных бумаг к обращению на фондовой бирже или иных организованных рынках ценных бумаг.

Роялти (п.39 ст.174 НК КР) – платежи любого вида, получаемые в качестве вознаграждения:

1. за использование или предоставление права использования авторских прав на любые произведения литературы, искусства или науки, включая компьютерные программы, кино-, теле-, видеофильмы, или записи для радио и телевидения;

2. за любой патент, подтверждающий право на объект промышленной собственности, торговую марку, дизайн или модель, план, секретную формулу или процесс, или на информацию (ноу-хау), касающуюся промышленного, коммерческого или научного опыта.

Роялти не включают вознаграждение, полученное по договору финансовой аренды (лизинга).

4.4.4. Сроки отчетности и уплаты налога на ДИО

Налоговый отчет	Налоговый период	Срок отчетности	Срок уплаты	Место уплаты
Отчет по налогу на доходы иностранной организации, полученные из источника в КР, не связанной с ПУ FORM STI - 106	Месяц (ч.1 ст.250)	Не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем выплаты доходы (ч.1 ст.250 НК КР)	Не позднее 20 числа месяца, следующего за месяцем выплаты доходы (ч.2 ст.250 НК КР)	По месту текущего налогового учета (ч.2 ст.250 НК КР)

4.5. НДС по работам или услугам, выполненным или оказанным иностранной организацией или иностранным индивидуальным предпринимателем

4.5.1. Налогоплательщики НДС у налогового агента

В соответствии с п.3 ч.1 ст.253 НК КР, налогоплательщиком НДС признается, в том числе, иностранный субъект, выполняющий работу или оказывающий услуги, а также осуществляющий электронную торговлю товарами покупателям (физическим лицам - резидентам Кыргызской Республики), **местом поставки которых признается территория Кыргызской Республики.**

Обязательство по НДС иностранного субъекта, указанного в п.5 ч.2 ст.53 НК КР, исполняет налоговый агент.

4.5.2. Требования к возникновению НДС у налогового агента

Согласно ст.53 НК КР, некоммерческая организация (далее **НКО**) является налоговым агентом в отношении исполнения обязанности по уплате НДС на поставки работ или услуг, выполненных или оказанных в адрес НКО:

- иностранной организацией,
- иностранным индивидуальным предпринимателем,

деятельность которых не приводит к возникновению постоянного учреждения на территории КР, и при условии, что место поставки этих работ и услуг приходится на территорию КР.

При оплате за работы и услуги, выполненные и оказанные иностранной организацией, у НКО, как у налогового агента, возникает обязанность по исполнению, и уплате в бюджет НДС по работам или услугам, выполненным или оказанным иностранной организацией без постоянного учреждения в том случае, если место поставки работ и услуг, осуществленных иностранной организацией, приходится на территорию КР (далее - **НДС у налогового агента**).

Таким образом, НДС у налогового агента, то есть у НКО, возникает при следующих обстоятельствах:

- 1) НКО производит оплату в адрес иностранной организации именно за работы или услуги, выполненные или оказанные этой иностранной организацией НКО.
- 2) Иностранная организация или иностранный индивидуальный предприниматель не имеют постоянного учреждения в КР.
- 3) Иностранная организация или иностранный индивидуальный предприниматель не прошли налоговую регистрацию по НДС (согласно п.3 ч.1 ст.253 НК КР) и не числятся в реестре иностранных организаций, состоящих на учете в КР в качестве налогоплательщиков НДС при оказании электронных услуг на сайте государственного органа <https://vat.salyk.kg/home/listcompany>.
- 4) Место поставки работ или услуг, выполненных или оказанных этой иностранной организацией или иностранным индивидуальным предпринимателем в адрес НКО, должно приходиться на территорию Кыргызской Республики, что приводит к возникновению облагаемой поставки у иностранной организации согласно п.3 ст.251 НК КР.
- 5) Обязанность по исполнению НДС на облагаемые поставки (исчисление и уплата), осуществленные иностранной организацией или иностранным индивидуальным предпринимателем, ложится на НКО как на налогового агента согласно ст.53 НК КР.
- 6) НКО, являясь налогоплательщиком НДС, имеет право принять к зачету уплаченный за иностранную организацию или иностранного индивидуального предпринимателя НДС в счет уменьшения своего НДС на свои облагаемые поставки. При этом НКО должно оформить на свое имя электронный счет-фактуру (далее ЭСФ), который включается в Приложение 2 к отчету по НДС, но не включается в Приложение 1 к отчету по НДС (п.4 ч.3 ст.315 НК КР).

4.5.3. Облагаемые и освобожденные поставки работ или услуг, оказанные иностранной организацией или иностранным индивидуальным предпринимателем

Согласно ст.251 НК КР все поставки работ или услуг, в том числе осуществляемые иностранной организацией или иностранным индивидуальным предпринимателем, делятся на два вида:

1. **Облагаемые поставки** – поставки, **место поставки** которых находится на **территорию КР** (п.4 ст.251 НК КР). В этом случае у НКО **возникает НДС у налогового агента**. Ставка НДС составит:
 - 1) **0%**, если поставки работ или услуг, осуществленные иностранной организацией или иностранным индивидуальным предпринимателем, подпадают по следующие поставки:
 - поставки услуг международных перевозок пассажиров, грузов и багажа **автомобильным транспортом** (ст.304 и ч.8 ст.53 НК КР),

- поставка услуг по обслуживанию транзитных рейсов воздушных судов и услуги, связанные с международной перевозкой (ст.305 НК КР).
- 2) **12%** для всех остальных поставок, которые не вошли в состав освобожденных поставок и не вошли в состав облагаемых поставок по ставке 0%.
2. **Освобожденные поставки**, при которых **не возникает НДС у налогового агента**, и которые зависят от трех факторов:
 - 1) **место поставки** работ и услуг должно приходиться на территорию (п.5 ст.251 НК КР);
 - 2) поставки работ и услуг подходят под поставки, указанные в **ст.265-296 НК КР**;
 - 3) поставки услуг международных перевозок пассажиров, грузов и багажа **воздушным и железнодорожным** транспортом (ст.304 НК КР, ч.2 ст.275 НК КР, ч.8 ст.53 НК КР).

Пример 1

Работник НКО прибыл в командировку в г. Алматы (Республика Казахстан) и поселился в отеле. Отель, как иностранная организация, оказала НКО услуги проживания работника в отеле. В этом случае местом поставки будет г. Алматы Республики Казахстан, поскольку такие услуги непосредственно связаны с недвижимым имуществом (отелем), то место поставки будет местом нахождения недвижимости (отеля), то есть за пределами Кыргызской Республики. Таким образом, иностранная организация (отель) оказала НКО освобожденную поставку, поэтому НДС у налогового агента не возникает.

Пример 2

НКО выплачивает проценты по займу, предоставленному иностранной организацией в адрес НКО. Согласно подпункту «а» пункта 60 статьи 174 НК КР операции по займам являются финансовой услугой, которая по статье 270 НК КР относится к освобожденным поставкам. Таким образом, иностранная организация оказала НКО финансовую услугу, относящуюся к освобожденным поставкам, поэтому НДС у налогового агента не возникает. Однако налог на ДИО возникает.

4.5.4. Место поставки для работ или услуг, оказанных иностранной организацией или иностранным индивидуальным предпринимателем

В том случае, если НКО **является приобретателем** (покупателем), а поставщиком будет иностранная организация или иностранный индивидуальный предприниматель, но при этом место поставки работ или услуг у поставщика будет **находиться в Кыргызской Республике**, тогда поставка работ или услуг для иностранной организации или иностранного индивидуального предпринимателя **будет облагаемой поставкой** (п.4 ст.251 НК КР). В этом случае, согласно п.5 ч.2 ст.53 НК КР, НКО будет являться налоговым агентом и возникает обязанность **уплатить НДС у налогового агента** за работы или услуги, выполненные или оказанные иностранной организацией. Порядок определения места поставки описан в п.9.2. §9 Раздела 5 «НДС» настоящей Политики.

4.5.5. Налоговая база для НДС у налогового агента

В соответствии с ч.2 ст.308 НК КР, в отношении поставки работ или услуг на территории КР, осуществляемой иностранной организацией или иностранным индивидуальным предпринимателем, деятельность которых не приводит к возникновению постоянного учреждения на территории КР, **облагаемой стоимостью поставки** (то есть **налоговой базой**) является общая сумма, уплачиваемая или подлежащая уплате **с учетом налога с дохода иностранной организации**, полученного из источника в КР, **без учета НДС**.

Таким образом, в случае возникновения у НКО НДС у налогового агента, то налоговой базой для НДС будет та же сумма, что является налоговой базой для налога на ДИО по ч.1 ст.249 НК КР. В налоговую базу должен включаться налог на ДИО, но сам НДС у налогового агента в налоговую базу не включается.

В том случае, если у НКО возникает только НДС у налогового агента, но при этом не возникает налога на ДИО, то налоговой базой будет сумма выплаты в адрес иностранной организации за оказанные ею работы и услуги, которые будут являться облагаемой поставкой.

Пример

НКО должно выплатить российской организации за размещение рекламы о продаже своих услуг на сайте Mail.ru 50 тыс. сомов по договору. Услуги были оказаны через интернет, что по ст.32 НК КР относятся к услугам в электронной форме. Российская организация предоставила документ о резидентстве с целью применения международного соглашения об избежании двойного налогообложения, поэтому налога на ДИО не будет. Согласно п.4 ст.263 НК КР, при оказании услуг в электронной форме местом поставки признается государство приобретателя (покупателя) услуг, то есть Кыргызская Республика, то у российской

организации возникает облагаемая поставка, а у НКО возникает НДС у налогового агента. НДС у налогового агента составит 6 тыс. сомов ($50\,000 * 12\%$). Удерживать этот налог НКО или не удерживать при расчетах с иностранной организацией, следует это действие заранее устанавливать в договоре, поскольку обязанность удерживать налоги у налогового агента по ст.53 НК КР отменили в 2025 года, за исключением некоторых налогов.

4.5.6. Дата возникновения обязательства по уплате НДС у налогового агента и дата курса для его исчисления

Налоговый период определяется датой налогового обязательства как это предусмотрено в ст.2614 НК КР, то есть, на какой месяц приходится дата налогового обязательства, то этот месяц будет налоговым периодом.

Дата налогового обязательства по НДС у налогового агента для установления налогового периода определяется **по ранней из следующих дат** (ст.261 НК КР):

- 1) **из даты осуществления поставки** работ или услуг иностранной организацией или иностранным индивидуальным предпринимателем, где:
 - датой поставки работ является дата, когда работа завершена,
 - датой поставки услуг является дата, когда услуги оказаны.
- 2) **из даты выплаты НКО предоплаты (аванса)** в адрес иностранной организации или иностранного индивидуального предпринимателя до даты самой поставки.

Дата налогового обязательства определяется **датой более раннего события** (ч.1 и ч.4 ст.261 НК КР):

Если оплата произведена НКО до подписания акта выполненных работ или оказания услуг с иностранной организацией или с иностранным индивидуальным предпринимателем (или же получения инвойса на работы или услуги), то датой налогового обязательства является дата оплаты,

Если оплата производится после подписания акта выполненных работ или оказания услуг с иностранной организацией или с иностранным индивидуальным предпринимателем (или же получения инвойса на работы или услуги), то датой налогового обязательства является дата подписания акта или получения инвойса.

Для расчета суммы обязательства применяется курс НБ КР:

- на дату каждой выплаты денежных средств при частичной оплате,
- на дату подписания акта выполненных работ или оказания услуг (или же получения инвойса) в случае, если ранее не была произведена оплата.

4.5.7. Зачет суммы НДС, уплаченной налоговым агентом

Право за зачет суммы НДС, уплаченной налоговым агентом, возникает у НКО при одновременном соблюдении следующих условий:

- НКО должно быть плательщиком НДС и осуществлять облагаемые поставки;
- Приобретенные услуги от иностранной организации должны быть использованы для создания своих облагаемых поставок;
- НКО, как налоговый агент, должно уплатить этот НДС,
- НКО оформило на свое имя электронный счет-фактуру (далее ЭСФ).

В случае приобретения у иностранной организации или индивидуального предпринимателя работ или услуг, местом поставки которых признается территория КР, НКО оформляет ЭСФ в свой адрес **для получения права на зачет** по приобретенным материальным ресурсам (п.61-1 Порядка формирования и обращения счета-фактуры, утвержденный ПКМ КР от 18.03.2022 года №141), (п.4 ч.3 ст.315 НК КР). Если НКО не имеет право на зачет НДС у НА, то ЭСФ не оформляется.

ЭСФ оформляется в свой адрес на дату налогового обязательства в срок не позднее пяти рабочих дней, следующих за днем поставки, с указанием в счете-фактуре фактической даты поставки (п.27 Порядка формирования и обращения счета-фактуры, утвержденный ПКМ КР от 18.03.2022 года №141).

Пример

НКО приобретает услуги по доработке (разработке) сайта у иностранной организации. Стоимость данной услуги 3000,0 долл.США. Согласно п.4 ст.263 НК КР местом поставки признается территория КР, в связи с чем у НКО возникает обязательство по уплате НДС у налогового агента. При этом НКО произвело предоплату исполнителю в размере 1000,0 долл.США (по курсу 75,0 сом за 1 долл.США) при заключении договора в сентябре, а оставшуюся часть (2000,0 долл.США по курсу 80,0 сом за 1 долл.США) выплатит после получения готового сайта в январе следующего года. Иностранная организация не предоставляет документ о резидентстве, следовательно применения международного соглашения об избежании двойного налогообложения невозможно. НКО исчислит следующие налоги:

- 1) **налог на ДИО в размере 10% от суммы каждой выплаты:**
 - а) $1\,000,0 / 0,9 * 75 * 10\% = 8\,333,33$ сом в сентябре;
 - б) $2\,000,0 / 0,9 * 80 * 10\% = 17\,777,77$ сом в январе следующего года
- 2) **НДС у налогового агента в размере 12% от налоговой базы. Налоговая база определяется по ч.2 ст. 308 НК КР:**

- а) $1\,000,0 / 0,9 * 75 = 83\,333,33$ сом – в сентябре;
 б) $2\,000,0 / 0,9 * 80 = 177\,777,77$ сом – в январе следующего года.
 Тогда обязательство по НДС у налогового агента составит:
 а) в сентябре = $83\,333,33 * 12\% = 9\,999,99$ сом
 б) в январе следующего года = $177\,777,77 * 12\% = 21\,333,33$ сом

Таким образом, НКО должно выписать в свой адрес ЭСФ в сентябре и в январе следующего года для принятия сумм обязательств по НДС у налогового агента на вычет.

4.5.8. Сроки отчетности и уплаты НДС у налогового агента

Налоговый отчет	Налоговый период	Срок отчетности	Срок уплаты	Место уплаты
Отчет по НДС FORM STI - 167	Ежемесячно (п.1 ст.313 НК КР)	Не позднее 25 числа (или последнего числа для крупного налогоплательщика) месяца, следующего за отчетным месяцем (ч.1 ст.319 НК КР)	Не позднее 25 числа месяца, следующего за отчетным месяцем (ч.2 ст.319 НК КР)	По месту текущего налогового учета (ч.1 ст.319 НК КР)

4.6. Налог на добавленную стоимость

4.6.1. Налогоплательщики НДС

Согласно ст.253 НК КР, налогоплательщиком НДС признается:

- 1) налогоплательщик, уплачивающий налоги или деятельность которого подлежит налогообложению в соответствии с общим налоговым режимом, если иное не предусмотрено настоящей статьей;
- 2) субъект, осуществляющий облагаемый импорт;

Некоммерческие организации, применяющие общий налоговый режим:

1. являются налогоплательщиками НДС, если осуществляют:
 - 1) облагаемые поставки (п.1 ч.1 ст.253 НК КР);
 - 2) облагаемый импорт (п.2 ч.1 ст.253 НК КР).
2. не являются налогоплательщиками НДС, если не осуществляют облагаемые поставки в соответствии с НК КР (п.2 ч.2 ст.253 НК КР).

Некоммерческие организации, применяющие упрощенную систему налогообложения на основе единого налога:

1. являются налогоплательщиками НДС только на облагаемый импорт (п.2 ч.1 ст.253 НК КР).
2. не являются налогоплательщиками НДС на облагаемые поставки, поскольку не применяют общий налоговый режим (п.1 ч.1 ст.253 НК КР).

4.6.2. Объект обложения НДС, виды поставок, ставки НДС

В соответствии со ст.257 НК КР, объектом обложения НДС является:

- 1) облагаемый импорт товаров;
- 2) облагаемые поставки.

Что такое поставки? Поставками являются:

- 1) **Поставка товаров** - реализация товаров, **безвозмездная передача права собственности на товары** (п.2 ст.251 НК КР);

Товаром признается **любое имущество, имеющее материально-вещественную форму. Реализацией товара является передача права собственности на товар на возмездной или безвозмездной основе**, в том числе обмен товарами (ст.30 НК КР).

- 2) **Поставка услуг** - выполнение работ и оказание услуг за оплату (п.3 ст.251 НК КР).

Выполнением работ или оказанием услуг признается выполнение работ или оказание услуг на возмездной основе, не являющееся реализацией товаров (ст.31 НК КР).

Поставки могут быть следующих видов:

1. **Облагаемая поставка** (п.4 ст.251 НК КР) - поставка, место которой находится на территории КР, за исключением освобожденных поставок. Вывоз с территории КР на территорию другого государства-члена ЕАЭС давальческого сырья для переработки за пределами территории КР приравнивается к облагаемой поставке, если с даты вывоза давальческого сырья прошло более 24 месяцев и продукты переработки не были ввезены в КР. Если поставки не относятся к освобожденным поставкам, то такая поставка будет облагаемой поставкой.

Место поставки определяется:

- 1) место поставки товаров по ст.262 НК КР;
- 2) место поставки работ и услуг по ст.263 НК КР.

Облагаемые поставки облагаются следующими **ставками НДС** (ст.254 НК КР):

1. **0%** при осуществлении облагаемых поставок, установленных следующими статьями НК КР:
 - (1) ст.302, переработка давальческого сырья, ввезенного из государств-членов ЕАЭС;
 - (2) ст.303, экспорт товаров;
 - (3) ст.304, международные перевозки;
 - (4) ст.305, услуги по обслуживанию транзитных рейсов воздушных судов и услуги, связанные с международной перевозкой;
 - (5) ст.306, услуги, связанные с электроснабжением насосных станций, занимающихся поливом сельскохозяйственных угодий, обеспечением населения питьевой водой.

2. **12%** для всех других облагаемых поставок.

2. **Освобожденная поставка** (п.5 ст.251 НК КР) – поставка:

- 1) место которой находится за пределами КР;
- 2) место поставки на территории КР, но такая поставка уставлена следующими статьями НК КР:
 - (1) ст.265, поставка недвижимого имущества;
 - (2) ст.266, поставка сельскохозяйственной продукции и продуктов ее переработки;
 - (3) ст.267, поставка коммунальных услуг;
 - (4) ст.268, поставка товаров, услуг и лекарственных средств, изделий медицинского назначения в сфере медицинской и ветеринарной деятельности;
 - (5) ст.269, поставка специализированной организацией, независимо от ее формы собственности, услуги по технологическому присоединению к сетям инженерно-технического обеспечения;
 - (6) ст.270, финансовые услуги;
 - (7) ст.271, поставка товаров, связанных с операциями по исламскому финансированию в соответствии с исламским финансированием;
 - (8) ст.272, поставка товара, связанного с финансовыми услугами;
 - (9) ст.273, услуги по страхованию;
 - (10) ст.274, услуги по пенсионному обеспечению;
 - (11) ст.275, транспортные услуги;
 - (12) ст.276, поставка учебных пособий и школьных принадлежностей, научных изданий, литературно-художественных книг на государственном языке;
 - (13) ст.277, переработка давальческого сырья, помещенного под таможенные процедуры переработки товаров на таможенной территории и переработки товаров для внутреннего потребления;
 - (14) ст.278, услуги по гарантийному ремонту;
 - (15) ст.279, поставка товаров на территории таможенного склада;
 - (16) ст.280, поставка средств идентификации, а также услуг по выдаче и генерации кодов маркировки товаров;
 - (17) **ст.281, поставки благотворительных организаций;**
 - (18) ст.282, поставка услуг дошкольными образовательными организациями и общеобразовательными организациями, созданными на основе частной формы собственности;
 - (19) ст.283, поставка товаров, работ и услуг исправительными учреждениями и предприятиями уголовно-исполнительной системы Министерства юстиции КР;
 - (20) ст.284, поставка технологий, оборудования и его комплектующих, отвечающих требованиям энерго- и ресурсоэффективности;
 - (21) ст.286, поставка частными медицинскими организациями услуг гемодиализа лицам с хронической почечной недостаточностью в терминальной стадии;
 - (22) **ст.287, поставки, осуществляемые некоммерческими организациями;**
 - (23) ст.288, поставка на безвозмездной основе;
 - (24) ст.289, поставки минеральных удобрений и средств химической защиты растений;
 - (25) ст.290, поставка сельскохозяйственной техники, производимой на предприятиях КР;
 - (26) ст.291, поставка транспортных средств, приводимых в движение только электрическим двигателем;
 - (27) ст.292, поставка и экспорт металлосодержащих руд, концентратов, сплавов и аффинированных металлов;
 - (28) ст.293, поставки, осуществляемые частным партнером и (или) проектной компанией в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о государственно-частном партнерстве;
 - (29) ст.294, поставка реактивного топлива для заправки воздушных судов, осуществляющих международные воздушные перевозки;
 - (30) ст.295, поставка товаров или работ согласно договору о социально значимом объекте
 - (31) ст.296, другие поставки, освобожденные от НДС;
 - (32) ст.306-1, реализация товаров по системе «такс-фри».

Статья 281. Поставки благотворительных организаций

Поставки, осуществляемые **благотворительными организациями в благотворительных целях** в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о меценатстве и благотворительной деятельности, являются поставками, **освобожденными от НДС**.

Статья 287. Поставки, осуществляемые некоммерческими организациями

1. Поставки, осуществляемые **некоммерческой организацией**, являются освобожденными от НДС, если это поставки:

- 1) для социального обеспечения и защиты нетрудоспособных граждан, малоимущих семей, детских домов и домов престарелых;
 - 2) в сфере **образования**, экологии, медицины, науки, культуры и спорта;
 - 3) для государственных органов и органов местного самоуправления и/или их организаций;
 - 4) **консультационно-правовых услуг** объединения юридических лиц, объединения работодателей, общественного объединения в адрес своих членов и/или участников;
 - 5) по предоставлению товариществами **собственников жилья в аренду имущества**, являющегося общей долевой собственностью жильцов многоквартирного дома.
2. Поставки, осуществляемые некоммерческой организацией, за исключением поставок, указанных в части 1 настоящей статьи, **облагаются НДС в соответствии с настоящим разделом.**

Статья 364. Освобождение от уплаты налога с продаж

1. От уплаты налога с продаж освобождаются реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг:
 - 9) **благотворительными организациями;**
2. От уплаты налога с продаж освобождаются реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг **некоммерческой организацией** при условии, что **оплата не превышает расходы на реализацию этих товаров, выполнение этих работ, оказание этих услуг** - до 1 января 2031 года:
 - 1) для социального обеспечения и защиты детей или малообеспеченных граждан преклонного возраста;
 - 2) **в сфере образования**, медицины, науки, культуры и спорта;
 - 3) по предоставлению **товариществами собственников жилья в аренду имущества**, являющегося общей долевой собственностью жильцов многоквартирного дома.
3. От уплаты налога с продаж освобождается реализация:
 - 1) электроэнергии, теплоэнергии и природного газа физическому лицу для бытовых целей;

3. **Необлагаемая поставка** по которой определения не дается в НК КР.

Что такое импорт? Импорт товаров (п.11 ст.4 НК КР) - ввоз:

- а) иностранных товаров, помещенных под таможенную процедуру выпуска для внутреннего потребления, на таможенную территорию ЕАЭС в КР;
- б) товаров ЕАЭС, помещенных под таможенную процедуру реимпорта:
 - на таможенную территорию ЕАЭС в КР;
 - с территорий свободных экономических зон и свободных складов КР на территорию КР;
- в) товаров ЕАЭС на территорию КР с территории другого государства-члена ЕАЭС:
 - приобретенных в собственность;
 - полученных в пользование по договору финансовой аренды;
 - являющихся продуктами переработки давальческого сырья;
- г) иностранных товаров с территорий свободных экономических зон, свободных складов и таможенных складов КР на территорию КР;
- д) давальческого сырья на территорию КР с территории другого государства-члена ЕАЭС для переработки на территории КР, если с даты ввоза сырья прошло более 24 месяцев и продукты переработки не были вывезены за пределы КР;
- е) иностранных товаров для личного пользования, ввозимых на таможенную территорию ЕАЭС в КР, в отношении которых подлежат уплате таможенные пошлины, налоги, взимаемые в виде совокупного таможенного платежа;

Облагаемый импорт (п.1 ст.251 НК КР) - импорт товара, за исключением импорта, освобожденного от НДС в соответствии с НК КР.

Не является облагаемым импортом:

1. Ввоз товара с территории государства-члена ЕАЭС на территорию Кыргызской Республики в связи с их передачей:
 - 1) от налогоплательщика государства-члена ЕАЭС своему филиалу или представительству в КР;
 - 2) от филиала или представительства в государстве-члене ЕАЭС налогоплательщику КР, филиалом или представительством которого является.

2. Перемещение товаров на территорию КР с территории другого государства-члена ЕАЭС в связи с их передачей в пределах одного юридического лица, если ввоз таких товаров осуществлен непосредственно для собственных производственных целей.

Освобожденный импорт предусмотрен следующими статьями НК КР:

- (1) ст.297, освобождение от НДС импортируемых товаров;
- (2) ст.298, освобождение от НДС импортируемых племенных сельскохозяйственных животных и семенных материалов, минеральных удобрений и средств химической защиты растений;
- (3) ст.299, освобождение от НДС импортируемых вооружения, военной техники, военного имущества, специальной техники и специальных средств;
- (4) ст.300, освобождение от уплаты НДС при временном ввозе на таможенную территорию ЕАЭС в КР воздушных судов, двигателей и запасных частей к данным воздушным судам;
- (5) ст.301, освобождение от НДС импорта основных средств, а также отдельных товаров на территорию Кыргызской Республики.

4.6.3. Порядок расчета НДС на облагаемые поставки

НДС на облагаемые поставки (ст.43 НК КР) = Ставка НДС * (Облагаемую стоимость + Акцизный налог + Гос.субсидия)

4.6.4. Облагаемая стоимость облагаемых поставок

При расчете НДС на облагаемые поставки в качестве облагаемой стоимости поставки используются следующие виды стоимостей:

№	Вид стоимости	Правило	Норма
1.	Цена сделки	Облагаемой стоимостью поставки является общая сумма, уплачиваемая или подлежащая уплате в отношении такой поставки, без учета НДС и налога с продаж	Ч.1 ст.308 НК КР
2.	Рыночная цена	В тех случаях, когда оплата производится в натуральном выражении облагаемой стоимостью поставки является рыночная цена поставленных товаров, работ, услуг, за вычетом НДС и налога с продаж.	Ч.3 ст.139 НК КР
3.	Учетная стоимость	При поставках товаров на безвозмездной основе облагаемой стоимостью поставки является учетная стоимость товаров. Под учетной стоимостью понимаются (ч.8 ст.308 НК КР): 1) по товарно-материальным запасам - затраты на приобретение и производство; 2) по основным средствам и нематериальным активам - затраты на приобретение и производство, уменьшенные на сумму начисленной амортизации в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о бухгалтерском учете.	Ч.4 ст.308 НК КР

Пример 1

Некоммерческая организация, применяющая общий налоговый режим, предоставила своим работникам безвозмездно подарки на новый год. Учетная стоимость (первоначальная стоимость) одного подарка составляет 2 000 сом. Безвозмездная передача права собственности на товар, в том числе в дар, является облагаемой поставкой (п.2 ст.251 НК КР). Облагаемой стоимостью при безвозмездной передаче является учетная стоимость. НДС на поставки составит 240 сом (2 000 * 12%).

Пример 2

Некоммерческая организация, применяющая общий налоговый режим, являющаяся также благотворительной организацией, в качестве благотворительной деятельности передала безвозмездно нуждающемуся физическому лицу гуманитарную помощь в виде мыло моющих средств для улучшения условий быта. Учетная стоимость (первоначальная стоимость) мыло моющих средств составляет 2 000 сом. В данном случае применяется ст.281 НК КР, где определено, что поставки, осуществляемые благотворительными организациями в благотворительных целях, являются поставками, освобожденными от НДС.

4.6.5. Порядок расчета НДС к уплате в бюджет

Сумма НДС, подлежащая уплате в бюджет в отношении облагаемых поставок, определяется как разница между суммой НДС, исчисленного по всем облагаемым поставкам, осуществленным налогоплательщиком НДС в налоговом периоде, и суммой НДС за приобретенные материальные ресурсы, подлежащей зачету, в том же налоговом периоде (ч.2 ст.314 НК КР):

НДС к уплате = НДС на облагаемые поставки – НДС к зачету с приобретенных материальных ресурсов

4.6.6. Порядок определения НДС с приобретенных материальных ресурсов, подлежащего зачету

Приобретенные материальные ресурсы (далее ПМР) (ч.2 ст.315 НК КР) - основные средства, товары, сырье, материалы, топливо, комплектующие изделия, а также выполненные работы и оказанные услуги, получаемые или импортируемые налогоплательщиком НДС в целях осуществления поставок.

Право на зачет с ПМР возникает у налогоплательщика НДС при условии, что (ч.1, ч.3 ст.315 НК КР):

- 1) НКО должна быть налогоплательщиком НДС;
- 2) ПМР были фактически приобретены у налогоплательщика НДС;
- 3) НКО получила электронный счет-фактуру, оформленный в установленном порядке;
- 4) плата за ПМР произведена в безналичной форме, за исключением осуществления оплаты путем проведения товарообменной (бартерной) операции;
- 5) уплаченный НДС на импорт.

Налогоплательщик НДС **не имеет право на зачет** суммы НДС с ПМР, приобретенных (ст.316 НК КР):

- 1) не для создания облагаемых поставок;
- 2) с целью организации досуга, развлечений, за исключением приобретенных налогоплательщиком НДС для осуществления предпринимательской деятельности в сфере развлечений и досуга;
- 3) в нарушение положений НК КР;
- 4) по утраченным материальным ресурсам, превышающим нормы естественной убыли;
- 5) по недействительному счету-фактуре;
- 6) по счету-фактуре, в котором не заполнены все обязательные реквизиты;
- 7) на сумму превышения НДС, начисленного на стоимость, определяемую в соответствии с законодательством КР в сфере таможенного дела, над суммой НДС, начисленного на фактурную стоимость импортируемых материальных ресурсов, с учетом транспортных расходов, страхования, акцизного налога, таможенных платежей;
- 8) на сумму превышения НДС, начисленного на стоимость, определяемую в соответствии с налоговым законодательством КР, над суммой НДС, начисленного на фактурную стоимость импортируемых материальных ресурсов с учетом акцизного налога;
- 9) за оплату в наличной форме и/или по товарообменной (бартерной) операции.

4.6.7. Порядок расчета НДС на импорт

НДС на импорт = 12% * (Облагаемая стоимость импорта + Акцизный налог)

Облагаемая стоимость импорта товаров из государств-членов ЕАЭС (ст.311 НК КР)	Облагаемая стоимость импорта товаров из государств, не являющихся членами ЕАЭС (ст.310 НК КР)
Облагаемой стоимостью импорта товаров является стоимость приобретенных товаров, предусмотренной условиями договора. В случае если по условиям договора цена сделки состоит из стоимости приобретенных товаров, а также других расходов, и при этом стоимость приобретенных товаров и/или стоимость других расходов указаны отдельно, то облагаемой стоимостью импорта является исключительно стоимость приобретенных товаров. В облагаемую стоимость импорта товаров включаются суммы акцизного налога на импортируемые подакцизные товары.	Облагаемой стоимостью товаров является сумма их таможенной стоимости (цена сделки + дополнительные расходы), таможенных пошлин и налогов, подлежащих уплате при импорте этих товаров, за исключением НДС.

4.6.8. Виды отчетности, сроки отчетности, сроки уплаты НДС

№	Виды отчетов	Налоговый период (ст.313 НК КР)	Сроки отчетности	Сроки уплаты
1.	Отчет по НДС FORM STI-062	Календарный месяц	Не позднее последнего дня, следующего месяца за налоговым периодом (ст.319 НК КР)	Не позднее 25 числа следующего месяца за налоговым периодом (ст.319 НК КР)
2.	Отчет по косвенным налогам FORM STI-123	Календарный месяц	Не позднее 20 числа следующего месяца за налоговым периодом (ст.320 НК КР)	Не позднее 20 числа следующего месяца за налоговым периодом (ст.320 НК КР)

4.7. Налог с продаж (НсП)

4.7.1. Налогоплательщики налога с продаж

Налогоплательщиками налога с продаж являются (ст.363 НК КР):

- отечественная организация;
- иностранная организация, осуществляющая деятельность в КР через постоянное учреждение;
- индивидуальный предприниматель.

4.7.2. Освобождение от налога с продаж

1. От уплаты налога с продаж освобождаются реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг (ст.364 НК КР):

- обществом инвалидов, организацией и индивидуальным предпринимателем, у которых инвалиды (кроме лиц с инвалидностью 3 группы общего заболевания) составляют не менее 50% от общего числа занятых, и их заработная плата составляет сумму не менее 50% от общего фонда оплаты труда. Перечень данных обществ, организаций и индивидуальных предпринимателей определяется Кабинетом Министров;
- дошкольными образовательными организациями (детскими садами, созданными на основе частной формы собственности);
- по осуществлению религиозных обрядов, ритуалов, церемоний, а также оказанию услуг некоммерческими организациями по организации и проведению паломничества;
- благотворительными организациями;
- объединением юридических лиц, объединением работодателей, общественным объединением в адрес своих членов и/или участников;
- организациями, осуществляющими деятельность в сфере футбола;

2. От уплаты налога с продаж освобождаются реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг **некоммерческой организацией** при условии, что оплата не превышает расходы на реализацию этих товаров, выполнение этих работ, оказание этих услуг - **до 1 января 2031 года**:

- для социального обеспечения и защиты детей или малообеспеченных граждан преклонного возраста;
- в сфере образования, медицины, науки, культуры и спорта;
- по предоставлению товариществами собственников жилья в аренду имущества, являющегося общей долевой собственностью жильцов многоквартирного дома.

4.7.3. Налоговая база по налогу с продаж

Налоговой базой (ст.365 НК КР) является **выручка от реализации товаров, работ и услуг от предпринимательской деятельности без учета НДС и НсП**. Это наиболее распространенная налоговая база. Поскольку выручка – это денежные средства (п.8 ст.4 НК КР), то можно сделать вывод, что налог с продаж возникает только при возмездной сделке. Если сделка безвозмездная, то налога с продаж не возникает.

Выручка (п.8 ст.4 НК КР) – **денежные средства**, полученные ли подлежащие получению налогоплательщиком от реализации товаров, работ, услуг (в том числе по бартерным операциям). Для агента выручкой является агентское вознаграждение.

4.7.4. Ставки налога с продаж

Установлены следующие ставки налога с продаж (ст.368 НК КР)

		Оплата в наличной форме (ОНФ)	Оплата в безналичной форме (ОБНФ)
При реализации товаров, работ, услуг, облагаемых НДС			
1)	Торговая деятельность и производственная сфера Торговая деятельность (п.34 ст.4 НК КР) - деятельность, в том числе осуществляемая посредством электронной торговли, по реализации товаров, приобретенных с целью последующей реализации.	1%	
2)	Иная деятельность, в том числе реализация основных средств, оказание услуг, выполнение работ	2%	

При реализации товаров, работ, услуг, необлагаемых и освобожденных от НДС			
1)	Торговая деятельность и производственная сфера	2%	2%
2)	Иная деятельность, в том числе реализация основных средств, оказание услуг, выполнение работ	3%	3%
При реализации товаров в адрес:			
1)	Субъектов, применяющих следующие налоговые режимы: • На основе патентов. • Упрощенная система налогообложения на основе единого налога по следующим ставкам: ○ 0% (для ИП при выручке до 8 000 000 сом); ○ 0,5% (при выручке до 50 000 000 сом); ○ для резидентов Парка креативной индустрии. • Налог на деятельность в зоне торговли с особым режимом.	2%	1%
2)	• В адрес обезличенных субъектов: ○ С оформлением ЭСФ: ▪ без указания реквизитов, позволяющих идентифицировать налогоплательщика; ▪ с указанием реквизитов: ✓ когда реквизиты отсутствуют в Государственном реестре налогоплательщиков КР; ✓ когда реквизиты принадлежат другому налогоплательщику. ○ С применением ККМ: ▪ вне торговой площадки с нарушением типовых правил эксплуатации ККМ.	2%	

Оплата в безналичной форме (п.28 ст.174 НК КР) - оплата без применения наличных денежных средств:

а) при расчетах с населением - путем зачисления их на счет получателя, включая оплату на счет посредством электронных денег с использованием QR-платежей, POS-терминала, идентифицированного электронного кошелька и иных дистанционных форм оплаты в соответствии с банковским законодательством КР, а также осуществление оплаты путем проведения товарообменной (бартерной) операции.

б) при расчетах между индивидуальными предпринимателями, организациями - путем списания денежных средств со счета плательщика и зачисления их на счет получателя либо с использованием официально зарегистрированных на них идентифицированных электронных кошельков и других средств платежа, предусмотренных банковским законодательством КР, позволяющих идентифицировать плательщика, а также осуществление оплаты путем проведения товарообменной (бартерной) операции.

Оплата в наличной форме (п.29 ст.174 НК КР) - оплата наличными денежными средствами в кассу налогоплательщика и/или внесение наличных денежных средств на счет налогоплательщика в банке или через платежный терминал и иные платежные инструменты;

4.7.5. Налоговый период, сроки отчетности, сроки уплаты налога с продаж

Отчет по налогу с продаж представляется, а сам налог уплачивается в следующие сроки (ст.371 НК КР):

- Для **субъектов малого предпринимательства** (выручка до 8 млн. сомов в год) (п.52 ст.174 НК КР), за исключением субъекта, освобожденного от уплаты налога с продаж, и вновь созданных налогоплательщиков:
 - **Отчетный период** – квартал;
 - **Срок отчетности** – не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
 - **Срок уплаты** – не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным кварталом;
 - **Место уплаты** – налоговая и/или учетная регистрация.
- Для **остальных субъектов**:
 - **Отчетный период** – месяц;
 - **Срок отчетности** – не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным месяцем;

- **Срок уплаты** – не позднее 20 числа месяца, следующего за отчетным **месяцем**;
- **Место уплаты** – налоговая и/или учетная регистрация.

5. Налогообложение по упрощенной системе на основе единого налога

5.1. Налогоплательщики единого налога

В зависимости от юридического статуса налогоплательщиками упрощенной системы налогообложения на основе единого налога является (ст.419 НК КР):

1. Организация, за исключением иностранной организации, не имеющей признаков постоянного учреждения в КР;
2. Индивидуальный предприниматель;

При применении упрощенной системы налогообложения на основе единого налога налоговые льготы не предусмотрены.

5.2. Заменяемые налоги

Упрощенная система налогообложения на основе уплаты единого налога предусматривает право уплаты единого налога **взамен следующих налогов** (ч.1 ст.418 НК КР):

- 1) Налога на прибыль.
- 2) НДС на облагаемую поставку.
- 3) Налога с продаж.

Остальные налоги уплачиваются на общих основаниях при наличии объекта обложения.

5.3. Объект обложения по единому налогу

Объектом обложения налогом является **экономическая деятельность**, осуществляемая налогоплательщиком (ст.421 НК КР).

Экономическая деятельность (ч.1 ст.23 НК КР) = Предпринимательская деятельность + Другая деятельность

5.4. Налоговая база по единому налогу

Налоговой базой для единого налога является:

1. **Выручка** от реализации товаров, работ, услуг (п.1 с т.422 НК КР).
Выручка (п.8 ст.4 НК КР) – денежные средства, полученные или подлежащие получению налогоплательщиком от **реализации товаров, работ, услуг** (в том числе по бартерным операциям). Для агента выручкой является агентское вознаграждение. В связи с чем, не все доходы являются выручкой.
2. **Агентское вознаграждение** – для турагентской деятельности (п.3 ч.2 ст.422 НК КР).
3. **Выручка от реализации виртуальных активов за минусом стоимости приобретения у** – для операций с виртуальными активами (п.7 ч.2 ст.422 НК КР).
4. **Облагаемые доходы**, полученные от **другой деятельности**, за исключением дохода от переоценки иностранной валюты за минусом убытка от переоценки иностранной валюты (ч.3 ст.422 НК КР):
 - в соответствии с **разделом VIII НК КР** (Налог на прибыль) (ст.212 «СГД» и ст.213 «Необлагаемые доходы» НК КР) по ставкам 6% и 4% (ч.16 ст. 423 НК КР);

Поскольку в ст.212 НК КР имеются два вида дохода, связанных с иностранной валютой:

- доход от переоценки иностранной валюты за минусом убытка от переоценки иностранной валюты (п.6 ст.212 НК КР);
- доход от валютных операций (например, конвертация валюты) за минусом убытка от валютных операций (п.17 ст.212 НК КР);

то исключение из налоговой базы для единого налога касается только п.6 ст.212 НК КР, тогда как доход от валютных операций за минусом убытка от валютных операций подлежит обложению единым налогом.

Другая деятельность (ч.3 ст.23 НК КР) - это:

- 1) осуществление деятельности в соответствии с трудовым законодательством КР;
- 2) вложение денежных средств в банки;
- 3) приобретение, передача или продажа ценных бумаг, доли физического или юридического лица в капитале или иной доли участия, за исключением случаев, когда такая деятельность осуществляется на профессиональной основе;
- 4) получение любых выплат в соответствии с долей физического или юридического лица в уставном капитале;
- 5) получение неустоек, штрафа, возмещения морального вреда;

- 6) получение страховой суммы (возмещения) по договорам страхования;
- 7) **иная деятельность**, не являющаяся предпринимательской деятельностью.

5.5. Необлагаемые доходы от другой деятельности

При определении налоговой базы для единого налога, в налоговую базу не включаются перечисленные ниже доходы.

В состав **необлагаемых доходов** включаются (п.1 и п.6 ст.213 НК КР раздела VIII НК КР):

- 11) **Стоимость** имущества, полученного в качестве паевого вклада и/или вклада в уставный капитал, и/или других видов вклада субъекта в организацию, в которой субъект является участником.
- 12) Полученные **некоммерческими организациями**:
 - (7) **Членские и вступительные взносы**;
 - (8) **Гуманитарная помощь и гранты**, а также добровольные пожертвования, при условии их использования в уставных целях;
 - (9) **Стоимость безвозмездно полученных активов** при условии их использования **в уставных целях**;
 - (10) **Оплата за услуги по техническому содержанию** многоквартирных домов и обслуживающих их зданий и сооружений;
 - (11) **Оплата за услуги по поставке поливной воды** в рамках уставной деятельности, оказываемые ассоциациями водопользователей для своих членов;
 - (12) **Доходы от оказания религиозных обрядов**, ритуалов, церемоний, услуг по организации и проведению паломничества, а также добровольные пожертвования.
- 13) **Дивиденды**, полученные налогоплательщиками от участия в отечественных и иностранных организациях **до 01 января 2031 года**.
- 14) **Стоимость** имущества, принятого доверительным управляющим в доверительное управление.
- 15) **Стоимость** дополнительно полученных участником организации акций (долей), распределенных между участниками организации по решению общего собрания, либо разницы между номинальной стоимостью новых акций, полученных взамен первоначальных, и номинальной стоимостью первоначальных акций акционера при распределении между участниками организации акций (долей) в связи с увеличением уставного капитала этой организации, в том числе и за счет имущества организации - **до 1 января 2030 года**.
- 16) **Процентный доход** и доход от прироста стоимости ценных бумаг и/или глобальных депозитарных расписок, находящихся на день реализации в **листинге** фондовой биржи Кыргызской Республики по наивысшей и следующей за наивысшей категории листинга или листинге иностранной биржи, включенной в Перечень, утвержденный Кабинетом Министров, а также процентный доход и доход от международных облигаций.
- 17) **Суммы компенсационных выплат**, полученных при выкупе земельного участка и/или имущества для государственных нужд.
- 18) **Доход от прироста стоимости ценных бумаг** в случае, если такие ценные бумаги или выпущенные в отношении данного типа ценных бумаг глобальные депозитарные расписки находятся на день реализации в листинге фондовой биржи КР по наивысшей и следующей за наивысшей категории листинга или листинге иностранной биржи, включенной в Перечень, утвержденный Кабинетом Министров.
- 19) **Доход, полученный от инвестирования** пенсионных накоплений (активов) граждан - участников накопительного пенсионного фонда в депозиты финансово-кредитных организаций КР - **до 1 января 2030 года**.
- 20) **Доход от реализации легковых автотранспортных средств**, классифицируемых в товарной позиции ТН ВЭД 8703, - **до 1 января 2029 года**.

5.6. Дата возникновения налогового обязательства (ст.422-1 НК КР)

Налоговое обязательство возникает **на дату признания выручки от реализации товаров, работ, услуг** в соответствии с методом налогового учета, применяемым налогоплательщиком, и/или на дату возникновения дохода с 01.01.2026 года.

5.7. Ставки по единому налогу

	Налогоплательщики	Норма в НК	Деятельность и Запреты	Ставки единого налога (ст.423 НК КР)	
				Оплата наличной форме	Оплата в безналичной форме
1. Для торговой деятельности					
1.	Организации и ИП	п/п «а» п.1 ч.1 ст.423	Выручка до 50 000 000 сом за последние 12 месяцев от деятельности: • Торговой деятельности по реализации товаров. Запрещено для субъектов, осуществляющих деятельность: 1) импортера, 2) экспортера, 3) дистрибьютора, 4) дробление бизнеса 5) деятельности вне территории КР, 6) деятельность на территории зоны торговли с особым режимом, 7) по реализации следующих товаров: • ГСМ (нет запрета для реализации масла смазочные и масла прочие по ТНВЭД 2710197100 -2710199800), • лекарственных средств, • медицинских изделий.	0,5%	
2.	Индивидуальные предприниматели	ч.8 ст.423	Выручка до 15 000 000 сом за последние 12 месяцев от деятельности: • реализации товаров населению в одном торговом объекте с правом найма не более 2-х работников; • реализации работ и услуг населению без права найма Запрещено: импорт, экспорт, деятельность на территории зоны торговли с особым режимом, лекарственные средства, медицинские изделия, ГСМ, дистрибьютор, дробление бизнеса.	0%	
4.	Организации и ИП	ч.15 ст.423	Прочая реализация товаров обезличенному субъекту	4%	
5.	Организации и ИП	п/п «б» п.1 ч.1 ст.423	Прочая реализация товаров	4%	2%
2. Деятельность по производству и оказанию услуг					
1.	Организации и ИП	п.2 ч.1 ст.423	Виды деятельности: 1) Переработка с/х продукции, 2) Сфера производства товаров, 3) Разработка программного обеспечения, 4) Туроператорская деятельность, 5) Турагентская деятельность.	4%	2%
2.	Организации и ИП, для НКО	п.3 ч.1 ст.423 ч. 16 ст. 423	Остальные виды деятельности (реализация ОС и НМА, услуги и работы), а так же облагаемые налогом на прибыль доходы, полученные от другой деятельности.	6%	4%
3. Режим условного начисления НДС по ст.324 НК КР					
1.	Организации и ИП	ч.2 ст.423	Импорт – экспорт товаров	3%	

4. Реализация товаров субъектами СЭЗ				
1.	Организации	ч.2-2 ст.423	Импорт – экспорт товаров	- с частичной переработкой 1% - в неизменном виде 3%
5. Для швейного и/или текстильного производства				
1.	Организации и ИП	ч.3 ст.423	Швейное и/или текстильное производство	0,25%
6. Для производства и/или реализации ювелирных изделий				
1.	Организации и ИП	ч.3 ст.423	Производство и/или реализация ювелирных изделий	0,25%
7. Для деятельности общественного питания				
1.	Организации и ИП	ч.5 ст.423	Общественное питание:	5%
			1) в г. Бишкек и в г. Ош,	
			2) на остальной территории КР.	3%
8. Для лотерейной деятельности, для деятельности саун, бань, бильярда				
1.	Организации и ИП	ч.4 ст.423	Для лотерейной деятельности и услуг бильярда	8%
2.	Организации и ИП	Ч.4-1 ст.423	Оказание услуг саун и бань	5%
9. Для деятельности резидента Парка креативной индустрии				
1.	Организации и ИП – резиденты Парка креативной индустрии	ч.6 ст.423	Для деятельности резидента Парка креативной индустрии	1) в 2023 и 2024: 0,5% 2) 01.01.2025-31.07.2026: 1% 3) 01.08.2025-31.07.2031: 0% 4) с 01.08.2031 года: 1%
10. Для деятельности по реализации виртуальных активов				
1.	Организации и ИП	ч.19 ст.423	Для деятельности по реализации виртуальных активов	8%
11. Для деятельности по оказанию услуг по организации питания учащихся в общеобразовательных школах КР				
1.	Индивидуальные предприниматели	ч.17 ст.423	Деятельность по оказанию услуг по организации питания учащихся в общеобразовательных школах КР	0%
12. Реализация вновь построенных жилых и нежилых помещений				
1.	Организации и ИП	ч.4-2 ст.423	Реализация вновь построенных жилых и нежилых помещений	4%
13. Для субъектов, осуществляющих обмен и/или передачу недвижимого имущества для государственных нужд				
1.	Организации, ИП	ч.18 ст.423	Субъекты, осуществляющие обмен и/или передачу недвижимого имущества для государственных нужд	0%
14. Для деятельности сельскохозяйственного заготовителя				
1.	Организации и ИП – сельскохозяйственные заготовителя	ч.2-1 ст.423	Сбор и/или транспортировка, и/или первичная переработка, и/или реализация/передача отечественной сельскохозяйственной продукции , в том числе по давальческой схеме, в адрес (п.41-1 ст.174): - перерабатывающих предприятий и/или, - торгово-логистических центров,	0,5%
2.	Организации и ИП – сельскохозяйственные заготовителя молока	ч.2-1 ст.423	Сбор и/или транспортировка, и/или первичная переработка, и/или реализация/передача молока , в том числе по давальческой схеме, в адрес (п.41-1 ст.174): - перерабатывающих предприятий и/или, - торгово-логистических центров.	0,25%
15. Деятельность вне территории КР				
	Организации, ИП	ч.6-1 ст.423	Деятельность вне территории КР	0,1%

5.8. Налоговый период, сроки отчетности, сроки уплаты единого налога

Сроки отчетности и уплаты единого налога.

	Налогоплательщик	Налоговый период	Место уплаты	Срок отчетности	Срок уплаты
1	Для налогоплательщиков, применяющих режим условного начисления НДС по ст.324 НК КР, и для субъекта СЭЗ	Месяц (п.2 ст.424)	По месту учетной регистрации (ч.1 ст.426)	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем (ч.1 ст.426)	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем (п.2 ч.2 ст.426).
2	Для налогоплательщиков, применяющих режим условного начисления НДС по ст.324 НК КР и для субъекта СЭЗ при перемещении товаров через таможенную границу (импорт из третьих стран)	Месяц (п.2 ст.424)	В таможенный орган до выпуска товара (ч.3 ст.426)	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем (ч.1 ст.426)	До выпуска товаров в соответствии с таможенной процедурой (ч.3 ст.426)
3	Для субъектов лотерейной деятельности	Месяц (п.2 ст.424)	По месту учетной регистрации (ч.1 ст.426)	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем (ч.1 ст.426)	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем (п.2 ч.2 ст.426).
4	Для субъектов крупного предпринимательства	Месяц (п.2 ст.424)	По месту учетной регистрации (ч.1 ст.426)	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем (ч.1 ст.426)	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем (п.2 ч.2 ст.426).
5	Для субъектов среднего предпринимательства	Месяц (п.2 ст.424)	По месту учетной регистрации (ч.2 ст.426)	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем (ч.1 ст.426)	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным месяцем (п.2 ч.2 ст.426).
6	Для субъектов малого предпринимательства	Квартал (п.1 ст.424)	По месту учетной регистрации (ч.1 ст.426)	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом (ч.1 ст.426)	Не позднее 20-го числа месяца, следующего за отчетным кварталом (п.1 ч.2 ст.426).

6. Особенности налогообложения товарищества собственников жилья

Правовой статус товариществ собственников жилья (далее **ТСЖ**) установлен Законом КР «О товариществах собственников жилых и нежилых помещений многоквартирных домов» от 09.07.2013 года №122 (далее **Закон**).

Товарищество собственников жилых и нежилых помещений в многоквартирном доме (ст.3 Закона) - некоммерческая организация, создаваемая собственниками жилых и нежилых помещений в многоквартирном доме для совместного управления общим имуществом (комплексом недвижимого имущества) в многоквартирном доме, обеспечения эксплуатации этого комплекса, владения, пользования и в установленных законодательством пределах распоряжения общим имуществом в многоквартирном доме, а также благоустройства прилегающей территории. Товарищество собственников жилья учреждается собственниками жилых и нежилых помещений в многоквартирных домах (собственники).

Руководство деятельностью товарищества собственников жилья осуществляется правлением товарищества (ст.15 Закона).

ТСЖ вправе заниматься следующими видами хозяйственной деятельности (ст.20 Закона):

- обслуживание, эксплуатация и ремонт недвижимого имущества в многоквартирном доме;
- строительство дополнительных помещений и объектов общего имущества в многоквартирном доме в соответствии с законодательством Кыргызской Республики;
- сдача в аренду, внаем части общего имущества в многоквартирном доме.

Собственник жилого и нежилого помещения в многоквартирном доме обязан участвовать в расходах на управление общим имуществом многоквартирного дома, находящегося в общей долевой собственности, соразмерно своей доле в праве общей собственности на это имущество независимо от выбранной формы управления. Размер платы на управление общим имуществом многоквартирного дома определяется решением общего собрания собственников жилых помещений и определяется на один год (ст.37 Закона).

Средства товарищества собственников жилья состоят из (ст.19 Закона):

- **обязательных платежей** в виде денежных средств, вносимых собственниками помещений на управление и содержание общего имущества многоквартирного дома в соответствии с долями;
- **взносов** в виде целевых денежных средств, вносимых собственниками помещений для проведения текущего или капитального ремонта общего имущества многоквартирного дома или приобретения материалов или оборудования;
- **доходов от хозяйственной деятельности товарищества**, направленных на осуществление целей, задач и выполнение обязанностей товарищества;
- субсидий на обеспечение эксплуатации общего имущества в многоквартирном доме, проведение текущего и капитального ремонта, предоставление отдельных видов коммунальных услуг и иных субсидий (грантов);
- прочих поступлений, не запрещенных законодательством Кыргызской Республики.

Размеры обязательных платежей и взносов для каждого собственника в соответствии с его долей в праве общей собственности на общее имущество в многоквартирном доме определяется на основе сметы доходов и расходов в год, составленной правлением (ст.6 Закона).

В отношении налогообложения ТСЖ Налоговый кодекс КР предусматривает следующие специальные нормы в дополнение к общим нормам налогообложения некоммерческих организаций.

- 1) **По подоходному налогу.** Для ТСЖ не применяются нормы об исчислении подоходного налога от среднемесячной заработной платы в случае, когда фактическая заработная плата и налоговая база меньше суммы принятого размера СМЗП (п.4 ч.4 ст.187 НК КР).
- 2) **По налогу на прибыль.** Не облагается налогом на прибыль оплата за услуги по техническому содержанию многоквартирных домов и обслуживающих их зданий и сооружений (п/п «г» п.6 ч.1 ст.213 НК КР).
- 3) **По НДС.** Для ТСЖ предусмотрена освобожденная поставка по НДС на предоставление товариществами собственников жилья в аренду имущества, являющегося общей долевой собственностью жильцов многоквартирного дома (п.5 ч.1 ст.287 НК КР).
- 4) **По налогу с продаж.** Для ТСЖ предусмотрено освобождение от уплаты налога с продаж реализация услуг по предоставлению товариществами собственников жилья в аренду имущества, являющегося общей долевой собственностью жильцов многоквартирного дома (п.3 ч.2 ст.364 НК КР).
- 5) **По налогу на имущество.** Обязательство по уплате налога на жилой объект имущества по придомовым, приусадебным или садово-огородным земельным участкам многоквартирных домов **возлагается на**

собственников жилых и нежилых помещений пропорционально их доле в общем имуществе собственников жилых и нежилых помещений (ч.4 ст.386 НК КР). При передаче управления имуществом собственников жилых и нежилых помещений многоквартирного дома управляющим компаниям, управляющим, **товариществам собственников жилья**, кондоминиумам или жилищно-эксплуатационным кооперативам обязательство по уплате налога на жилой объект имущества на придомовой, приусадебный или садово-огородный земельный участок **возлагается на** управляющие компании, управляющих, **товарищества собственников жилья**, кондоминиумы или жилищно-эксплуатационные кооперативы