

## Предпринимательская деятельность некоммерческих организаций в Кыргызской Республике

---

БИШКЕК 2024

УДК 334

ББК65.9(2Ки)29

П 71

**Авторский коллектив:**

- Ноокатбек Идрисов, Юридический консультант ICNL в Кыргызстане –  
Раздел 1. Предпринимательская деятельность НКО,
- Ирина Арамян, налоговый консультант, директор ОсОО «БНК Аудит» –  
Раздел 2. Налогообложение НКО, осуществляющих  
предпринимательскую деятельность, и уплата ими страховых взносов по  
государственному социальному страхованию.
- Андрей Красников, эксперт по налогам, – Раздел 3.  
Предпринимательская деятельность НКО, которые обладают статусом  
благотворительной организации.

**Ответственный редактор:** Ноокатбек Идрисов, Юридический  
консультант ICNL в Кыргызстане

П 71 Предпринимательская деятельность некоммерческих организаций в  
Кыргызской Республике. / Н. Идрисов, И. Арамян, А. Красников.- Б.: 2024 - 68 с.

**ISBN** 978-99-67-26-030-6

Пособие предназначено для представителей некоммерческих организаций  
(НКО) и студентов университетов, изучающих правовое регулирование  
деятельности НКО, в целях облегчения их понимания порядка осуществления  
предпринимательской деятельности НКО в Кыргызской Республике.

Материалы, представленные в данном пособии, предназначены для общего сведения и не должны использоваться  
читателями для принятия или отказа от каких бы то ни было решений. Приведенная в данном пособии информация не может  
рассматриваться в качестве советов для принятия тех или иных решений. ICNL не несет ответственность за точность и полноту  
информации в данном пособии, а также за последствия использования содержания данного пособия. Перед принятием какого-  
либо решения, читателю следует обратиться за профессиональной юридической консультацией по конкретному,  
интересующему его вопросу.

П 71

ISBN 978-9967-26-030-6

УДК 334

ББК 65.9(2Ки)29

© Международный центр некоммерческого права (ICNL), 2024

## ОГЛАВЛЕНИЕ

---

<b>ВВЕДЕНИЕ</b> .....	5
<b>1. ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НКО</b> .....	6
1.1. Что такое «предпринимательская деятельность»? .....	6
1.2. Формы осуществления НКО предпринимательской деятельности, пассивный доход НКО .....	9
1.3. Право НКО на осуществление предпринимательской деятельности в Кыргызской Республике .....	11
1.4. Требования по получению лицензии для осуществления некоторых видов предпринимательской деятельности .....	20
1.5. Некоммерческая и предпринимательская деятельность НКО .....	21
1.6. Особенности ведения бухгалтерского учета НКО, осуществляющей предпринимательскую деятельность .....	23
<b>2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НКО, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, И УПЛАТА ИМИ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ПО ГОСУДАРСТВЕННОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ</b> .....	27
2.1. Принципы налогообложения некоммерческих организаций .....	27
2.2. Налог на прибыль .....	31
2.3. Налог на добавленную стоимость .....	34
2.4. Налог с продаж .....	36
2.5. Упрощенная система налогообложения на основе единого налога .....	37
2.6. Налог на имущество .....	39
2.7. Подоходный налог .....	41

2.8. НКО как налоговый агент по НДС и налогу на доходы иностранной организации, не имеющей постоянного учреждения на территории Кыргызской Республики .....	44
2.9. Акцизный налог .....	46
2.10. Ответственность за налоговые правонарушения в соответствии с Налоговым кодексом .....	46
2.11. Ответственность за налоговые правонарушения в соответствии с Кодексом КР о правонарушениях .....	50
2.12. Ответственность за налоговые правонарушения в соответствии с Уголовным кодексом .....	52
2.13. Страховые взносы по государственному социальному страхованию .....	53
<b>3. ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НКО, КОТОРЫЕ ОБЛАДАЮТ СТАТУСОМ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ .....</b>	<b>56</b>
3.1. НКО, обладающие статусом благотворительной организации .....	56
3.2. Налогообложение благотворительных организаций .....	63
3.3. Общие выводы по предпринимательской деятельности благотворительных организаций .....	71
<b>ЗАКЛЮЧЕНИЕ .....</b>	<b>73</b>

## ВВЕДЕНИЕ

---

Существование сектора некоммерческих организаций (НКО) в любом государстве невозможно без наличия легальных возможностей для финансирования деятельности НКО. В целях облегчения понимания и изучения, источники финансирования НКО можно условно разделить на следующие три группы:

- 1) **собственные доходы НКО** - доходы от предпринимательской деятельности НКО (в том числе от ценных бумаг и вложенного капитала) и членские взносы;
- 2) **доходы, получаемые от государства** – гранты и помощь государственных (национальных и муниципальных) органов;
- 3) **помощь частных лиц** - пожертвования и гранты физических лиц и юридических лиц частной формы собственности, а также труд волонтеров.

В нижеследующей таблице приведен сравнительный анализ по статистике финансирования НКО в 36 странах мира в 2008 году и в Кыргызстане в 2013 году<sup>1</sup>.

## Источники финансирования НКО

### Международная практика

- 53,4% - доходы от предпринимательской деятельности и членские взносы
- 34,1% - гранты и помощь государственных органов
- 12,5 % - помощь частных лиц

Johns Hopkins University research of 36 countries carried out in 2008  
(<http://www.jhu.edu/~cnp/compdata.html>)

### Кыргызстан

- 41,5 % - доходы от предпринимательской деятельности и членские взносы
- 5,5 % - гранты и помощь государственных органов
- 53 % - помощь частных лиц, в том числе пожертвования и гранты частных лиц, из них:
  - 47,5 % - зарубежные
  - 5,5 % - местные

Как видно из вышеприведенной таблицы, в международной практике более половины от всех доходов НКО составляют **собственные доходы**, из которых большую часть составляют доходы от предпринимательской деятельности. В Кыргызстане (поскольку Кыргызстан является молодой страной, получившей независимость в 1991 году) также постепенно формируется законодательство, которое создает легальные возможности для финансирования НКО из различных источников, в том числе за счет доходов от предпринимательской деятельности НКО.

## 1. ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НКО

---

### 1.1. Что такое «предпринимательская деятельность»?

Определение понятия «**предпринимательская деятельность**» закреплено в Гражданском кодексе Кыргызской Республики (далее – ГК КР). Согласно части 4

---

<sup>1</sup> Данные по Кыргызстану взяты из результатов исследования, проведенного АЦПГО в 2013 году.

статьи 1 ГК КР, **«предпринимательской - является самостоятельная, осуществляемая на свой риск деятельность, направленная на получение прибыли лицами, зарегистрированными в этом качестве в установленном законом порядке».**

Исходя из этого определения, можно сделать вывод о том, что предпринимательской деятельностью имеют право заниматься не все юридические и физические лица, а только те юридические и физические лица:

- 1) которым законодательством (которое регулирует их деятельность и определяет их правовой статус) дано право на осуществление предпринимательской деятельности;
- 2) которые зарегистрированы в качестве субъекта права (физического или юридического лица) имеющего право на осуществление предпринимательской деятельности.

Налоговый кодекс Кыргызской Республики (далее – НК КР или Налоговый кодекс) содержит дополнительные признаки понятия **«предпринимательская деятельность».**

В статье 23 НК КР закреплено определение понятия **«экономическая деятельность»:**

*«Статья 23. Экономическая деятельность*

*1. Экономической деятельностью является **предпринимательская и другая деятельность.***

*2. В целях настоящего Кодекса экономическая деятельность субъекта признается **предпринимательской, если она осуществляется на систематической основе.***

*3. Следующие виды деятельности признаются в целях настоящего Кодекса другой деятельностью:*

- 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 уставном капитале;*
- 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».

Согласно части 2 данной статьи, «экономическая деятельность субъекта признается **предпринимательской**, если она осуществляется **на систематической основе**». В абзаце 10 части 2 статьи 4 НК КР дается разъяснение того какая деятельность признается осуществляемой **на «систематической основе»**:

«10) **деятельность на систематической основе** - деятельность по реализации идентичных и/или однородных товаров, если в течение календарного года реализовано более двух единиц товара, а также выполнение работ и оказание услуг на возмездной основе;».

Из этой нормы вытекает, что: если физическое или юридическое лицо в течение календарного года:

- реализовало 3 или более «идентичных и/или однородных» товаров (например, продало 3 или более компьютеров или 3 или более единиц любого другого «идентичного и/или однородного» товара) либо
- выполнило работу или оказало услугу «на возмездной основе» (то есть за соответствующую оплату),

то такая деятельность признается осуществлением **предпринимательской деятельности**.

Законодательством Кыргызской Республики право на осуществление предпринимательской деятельности предоставлено следующим субъектам права:

- 1) всем *коммерческим организациям* (ОсОО, акционерным обществам, сельскохозяйственным кооперативам и другим коммерческим организациям);
- 2) физическим лицам (гражданам, иностранным гражданам и лицам без гражданства), которые зарегистрированы в качестве *индивидуальных предпринимателей* (ИП);
- 3) *некоторым организационно-правовым формам НКО*, в случаях, когда законами, регулирующими их деятельность, им предоставлено такое право в пределах, установленных в этих законах (полное или

ограниченное право на осуществление предпринимательской деятельности).

Остальные субъекты права (юридические и физические лица), которым законодательством Кыргызской Республики не предоставлено право на осуществление предпринимательской деятельности, – **не имеют права** заниматься предпринимательской деятельностью. В случае осуществления ими предпринимательской деятельности, – они могут быть привлечены к ответственности в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

В частности, в статье 309 Кодекса Кыргызской Республики о правонарушениях (далее – Кодекс о правонарушениях) предусмотрена следующая ответственность за осуществление экономической (в том числе, предпринимательской) деятельности без соответствующей регистрации:

*«Статья 309. Ведение экономической деятельности без регистрации в органах налоговой службы*

*Ведение экономической деятельности без регистрации в органах налоговой службы - влечет наложение штрафа на физических лиц в размере 10 расчетных показателей, на юридических лиц - 50 расчетных показателей».*

## 1.2. Формы осуществления НКО предпринимательской деятельности, пассивный доход НКО

В мировой практике существуют различные подходы относительно предоставления права НКО на осуществление предпринимательской деятельности НКО.

Некоторые страны не разрешают НКО осуществлять предпринимательскую деятельность напрямую непосредственно самой НКО. В этих странах НКО для осуществления предпринимательской деятельности разрешают создавать дочерние коммерческие организации. Дочерняя коммерческая организация осуществляет предпринимательскую деятельность, прибыль от которой передает собственнику организации - НКО, а НКО направляет эти средства на достижение целей своего создания.

Многие страны мира, в том числе Кыргызстан, разрешают НКО (дополнительно к предоставлению права на создание дочерней коммерческой организации) самой

напрямую осуществлять предпринимательскую деятельность с соблюдением следующих условий:

- 1) осуществляемая предпринимательская деятельность не должна противоречить целям создания НКО;
- 2) полученная прибыль не должна распределяться между учредителями, членами, руководителями и сотрудниками организации.

Полнота и рамки предоставляемого права на осуществление предпринимательской деятельности зависит от вида НКО:

- 1) НКО, созданным для достижения общественно-полезных целей (*например, для социальной поддержки уязвимых категорий населения, охраны окружающей среды, развития образования и в других общественно-полезных целях*), предоставляется *полное право* на осуществление предпринимательской деятельности с *минимальными ограничениями* для того, чтобы они сами могли зарабатывать средства и за счет них финансировать свою общественно-полезную деятельность;
- 2) НКО, созданным учредителями для достижения взаимовыгодных целей (*например, ТСЖ, жилищно-строительные кооперативы и другие некоммерческие организации, созданные для некоммерческих взаимовыгодных целей её учредителей*), предоставляется *ограниченное право* на осуществление предпринимательской деятельности.

#### ПАССИВНЫЙ ДОХОД НКО

Особую группу доходов НКО составляют:

- доходы от ценных бумаг (дивиденды и проценты, прирост стоимости ценных бумаг);
- проценты от сумм, вложенных на сберегательные банковские счета;
- доходы от капитала, вложенного в коммерческие структуры, дочерние коммерческие компании (прибыль, прирост стоимости капитала).

Например, известный всему миру Нобелевский фонд финансирует свои общественно-полезные проекты (присуждает ежегодные денежные премии за выдающиеся достижения в разных областях - науки, литературы и миростроительства) за счет процентов от капитала, вложенного много лет

назад основателем данного фонда Альфредом Нобелем, в порядке, предусмотренном в его предсмертном завещании. В законодательстве Кыргызской Республики отсутствуют ограничения для НКО при получении ими доходов из вышеперечисленных источников, что соответствует обычной международной практике. Однако, было бы замечательно также предусмотреть налоговые льготы для увеличения такого рода доходов НКО, которые далее будут направляться на общественно-полезные проекты.

### 1.3. Право НКО на осуществление предпринимательской деятельности в Кыргызской Республике

В нижеследующей таблице можно увидеть перечень законов Кыргызской Республики о НКО и организационно-правовые формы (ОПФ) НКО, которые в настоящее время предусмотрены в законах Кыргызской Республики о НКО.

## Законодательство Кыргызской Республики о НКО и ОПФ НКО

### Законы о НКО

1. Закон КР «О некоммерческих организациях»
2. Закон КР «О жамаатах (общинах) и их объединениях»
3. Закон КР «О товариществах собственников жилых и нежилых помещений многоквартирных домов»
4. Закон КР «О кооперативах»
5. Закон КР «Об объединениях (ассоциациях) водопользователей и союзах ассоциаций водопользователей»
6. Закон КР «Об объединениях работодателей»
7. Закон КР «О свободе вероисповедания и религиозных организациях»
8. Закон КР «О профессиональных союзах»
9. Закон КР «О политических партиях»
10. и другие

### ОПФ НКО

1. Общественное объединение
2. Фонд
3. Учреждение
4. ОЮЛ
5. Жамаат (общинная организация)
6. ТСЖ
7. Кооператив (некоммерческий)
8. Ассоциация водопользователей
9. Объединение работодателей
10. Религиозная организация
11. Профсоюз
12. Политическая партия
13. и другие

Закон Кыргызской Республики «О некоммерческих организациях» от 15 октября 1999 года № III (далее – Закон о НКО) регулирует деятельность 4 организационно-правовых форм НКО - *общественных объединений, фондов, учреждений и объединений (ассоциаций) юридических лиц*. Порядок создания и деятельности остальных

организационно-правовых форм НКО регулируется другими отдельными специальными законами, которые перечислены в вышеприведенной таблице.

Далее будут описаны рамки права на осуществление предпринимательской деятельности: (1) НКО, деятельность которых регулируется Законом о НКО, а также (2) НКО, деятельность которых регулируется другими специальными законами.

#### ПРАВО НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ НКО, ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ КОТОРЫХ РЕГУЛИРУЕТСЯ ЗАКОНОМ О НКО

Статья 12 Закона о НКО предоставляет право на осуществление предпринимательской деятельности 4 организационно-правовым формам НКО, деятельность которых регулируется данным законом (*общественным объединениям, фондам, учреждениям и объединениям юридических лиц*) и закрепляет основные принципы и пределы права осуществления данными НКО предпринимательской деятельности:

##### *«Статья 12. Деятельность некоммерческой организации*

*Некоммерческая организация имеет право заниматься любыми видами деятельности, не запрещенными законом, которые не противоречат целям и задачам организации, определенным в уставе, программных документах и иных актах.*

*Некоммерческая организация имеет право заниматься хозяйственной, в том числе производственной, деятельностью без распределения полученной прибыли между учредителями, членами, должностными лицами, другими сотрудниками и членами органов управления. Такая деятельность может включать в себя производство и реализацию товаров, выполнение работ, оказание услуг с получением вознаграждения и другие виды предпринимательской деятельности, если они не противоречат целям и задачам организации.*

*Ограничения отдельных видов деятельности некоммерческих организаций могут быть установлены только законом. В случаях, установленных законом, отдельные виды деятельности осуществляются при наличии лицензии или специального разрешения».*

Тем самым данной общей нормой 4 организационно-правовым формам НКО (*общественным объединениям, фондам, учреждениям и объединениям юридических лиц*), деятельность которых регулируется Законом о НКО, предоставляется *полное право* на осуществление предпринимательской деятельности, с минимальными ограничениями, - она не должна *противоречить* целям и задачам организации. К

примеру, если целью создания *фонда* является «улучшение здоровья граждан», фонд (среди множества других видов предпринимательской деятельности) имеет право заниматься, например, торговой деятельностью и имеет право продавать любые товары (оборот которых не запрещен законом) за исключением товаров, которые могут ухудшить здоровье граждан (например, не должны продаваться табачные изделия, алкогольная продукция и другие товары вредные для здоровья граждан).

Далее в статье 18 Закона о НКО закреплена следующая норма: «*Общественные объединения вправе осуществлять хозяйственную, в том числе производственную деятельность, соответствующую целям, для достижения которых они созданы*». Данная норма содержит более ограниченное (узкое) право на осуществление предпринимательской деятельности: предпринимательская деятельность *общественных объединений* должна *соответствовать целям, для достижения которых они созданы*. К примеру, если целью создания общественного объединения является «улучшение здоровья граждан», общественное объединение (в отличие от *фонда*) имеет право заниматься не любыми видами предпринимательской деятельности, а имеет право заниматься только такими видами предпринимательской деятельности, которые будут способствовать улучшению здоровья граждан (например, общественное объединение может открыть платный хоспис по уходу за тяжело больными гражданами или оказывать другие платные услуги, которые будут способствовать улучшению здоровья граждан).

Нужно констатировать факт, что *специальная норма* по праву на осуществление предпринимательской деятельности *общественными объединениями*, закрепленная в статье 18 Закона о НКО, противоречит *общей норме* по праву на осуществление предпринимательской деятельности, закрепленной в статье 12 Закона о НКО. В юриспруденции существует такое правило: когда для регулирования тех или иных общественных отношений есть *общая* и *специальная* нормы, то необходимо применять *специальную* норму.

Также следует учитывать следующий момент: в Законе о НКО есть отдельные главы по регулированию деятельности *общественных объединений, фондов и учреждений*, но нет такой отдельной главы по регулированию деятельности *объединений (ассоциаций) юридических лиц*. Деятельность *объединений (ассоциаций) юридических лиц* регулируется статьями 165-167 ГК КР и Законом о НКО. В статье 7 Закона о НКО закреплена следующая норма:

*«Статья 7. Ассоциации (союзы) некоммерческих организаций и (или) коммерческих юридических лиц*

*Некоммерческие организации в целях координации деятельности, а также представления и защиты общих интересов могут по договору между собой создавать объединения в форме некоммерческих ассоциаций или союзов.*

*На ассоциации (союзы) распространяются общие положения настоящего Закона, а также положения, регулирующие общественные объединения».*

Из этой нормы вытекает, что норма статьи 18 Закона о НКО (о том, что предпринимательская деятельность общественных объединений должна соответствовать целям, для достижения которых они созданы) также распространяется на объединения (ассоциации) юридических лиц.

Таким образом, относительно права на осуществление предпринимательской деятельности в Законе о НКО закреплены две нормы, которые предусматривают два режима:

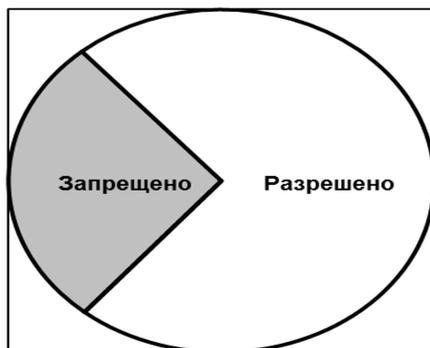
- *общая норма* (закрепленная в статье 12), согласно которой предпринимательская деятельность фондов и учреждений, - не должна противоречить целям и задачам организации, - им предоставляется *полное право* на осуществление предпринимательской деятельности,

- *специальная норма* (закрепленная в статье 18), согласно которой предпринимательская деятельность общественных объединений и объединений (ассоциаций) юридических лиц, - должна соответствовать целям, для достижения которых они созданы, - им предоставляется (более узкое) *ограниченное право* на осуществление предпринимательской деятельности.

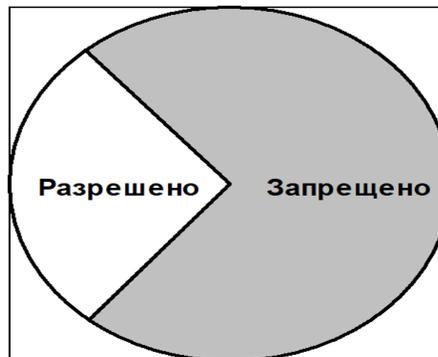
В нижеследующей схеме можно увидеть отличия этих двух режимов по праву на осуществление предпринимательской деятельности 4 организационно-правовых форм НКО, деятельность которых регулируется Законом о НКО.

## Право на осуществление предпринимательской деятельности

**Фонды  
и  
учреждения**



**Общественные объединения  
и  
объединения юридических лиц**



### ПРАВО НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ ДРУГИХ ОРГАНИЗАЦИОННО-ПРАВОВЫХ ФОРМ НКО

Что касается права на осуществление предпринимательской деятельности других организационно-правовых форм НКО (деятельность которых не регулируется Законом о НКО), законы Кыргызской Республики части из них предоставляют право на осуществление предпринимательской деятельности (полное или ограниченное), а другой части не предоставляют такого права. В частности, в законах Кыргызской Республики закреплены нижеследующие положения об этом.

1) **Жамааты (общины).** В части 5 статьи 5 Закона КР «О жамаатах (общинах) и их объединениях» от 21 февраля 2005 года № 36 закреплено *ограниченное право* жамаатов на осуществление предпринимательской деятельности. В частности, жамаат имеет право «*приобретать, сдавать в аренду, использовать, переуступать, закладывать, реализовывать имущество, находящееся в его собственности, оказывать консультационные и информационные услуги, организовывать и проводить учебные семинары и практические занятия, связанные с деятельностью жамаата (общины), а также осуществлять иные полномочия, которые необходимы для эффективного осуществления своих целей и задач*». Жамаат не имеет права на осуществление других видов предпринимательской деятельности, кроме указанных выше видов предпринимательской деятельности.

2) **Товарищества собственников жилья (ТСЖ).** В статье 20 Закона КР «О товариществах собственников жилых и нежилых помещений многоквартирных домов» от 9 июля 2013 года № 122 (далее – Закон о ТСЖ) закреплена следующая норма:

*«Статья 20. Хозяйственная деятельность товарищества собственников жилья*

*1. Для достижения целей, предусмотренных уставом, товарищество собственников жилья вправе заниматься хозяйственной деятельностью.*

*2. Товарищество собственников жилья может заниматься следующими видами хозяйственной деятельности:*

*1) обслуживание, эксплуатация и ремонт недвижимого имущества в многоквартирном доме;*

*2) строительство дополнительных помещений и объектов общего имущества в многоквартирном доме в соответствии с законодательством Кыргызской Республики;*

*3) сдача в аренду, внаем части общего имущества в многоквартирном доме.*

*3. На основании решения общего собрания членов товарищества собственников жилья доход от хозяйственной деятельности товарищества используется для оплаты общих расходов или направляется в специальные фонды, расходующиеся на цели, предусмотренные уставом товарищества. Дополнительный доход может быть направлен на иные цели деятельности товарищества собственников жилья, предусмотренные настоящей главой и уставом товарищества».*

Данные нормы позволяют сделать вывод о том, что Закон о ТСЖ предоставляет ТСЖ *ограниченное право* на осуществление предпринимательской деятельности. ТСЖ не имеет право заниматься любыми видами предпринимательской деятельности, а имеет право только на *«сдачу в аренду, внаем части общего имущества в многоквартирном доме»* и получать доход от такой деятельности.

3) **Некоммерческие кооперативы.** Деятельность *некоммерческих кооперативов* (жилищно-строительных, жилищных, жилищно-эксплуатационных, жилищно-накопительных и других некоммерческих кооператив) регулируется Законом КР «О кооперативах» от 11 июня 2004 года № 70. Данный Закон морально устарел: в нем регулируется деятельность абсолютно разнородных организаций - коммерческих (сельскохозяйственных) и некоммерческих кооперативов. Безусловно, коммерческие (сельскохозяйственные) кооперативы имеют право на осуществление предпринимательской деятельности и такое право сельскохозяйственных кооперативов закреплено в данном Законе. В Законе есть нормы, где говорится о

*прибыли* всех кооперативов, которая может быть получена за счет предпринимательской деятельности кооперативов. Однако в данном Законе нет норм, где ясно и однозначно были бы прописаны права *некоммерческих кооперативов* на осуществление предпринимательской деятельности. Было бы правильно разделить данный Закон на два закона – одним законом регулировать деятельность коммерческих (сельскохозяйственных) кооперативов, а другим законом регулировать деятельность некоммерческих кооперативов и определить в нем право некоммерческих кооперативов на осуществление предпринимательской деятельности. По логике некоммерческие кооперативы должны обладать правом на осуществление предпринимательской деятельности аналогично и в тех же пределах что и ТСЖ, поскольку эти организации выполняют примерно однородные функции.

4) **Ассоциации водопользователей (АВП).** Закон КР «Об объединениях (ассоциациях) водопользователей и союзах ассоциаций водопользователей» от 15 марта 2002 года N 38 (далее – Закон об АВП) в целом не предоставляет АВП права на осуществление предпринимательской деятельности. Единственным исключением из этого правила является норма, закрепленная в статье 24 данного Закона:

*«АВП может осуществлять поставку оросительной воды владельцам или пользователям земельных участков внутри ее зоны обслуживания, не являющимся членами АВП, на основе ежегодно заключаемых договоров.*

*Причем, размер платы за поставку оросительной воды таким пользователям, устанавливаются ежегодным общим собранием АВП».*

Тем самым, Закон об АВП предоставляет АВП право на осуществление *только одного вида* предпринимательской деятельности: *поставку оросительной воды владельцам или пользователям земельных участков внутри ее зоны обслуживания, не являющимся членами АВП, на основе ежегодно заключаемых договоров.* АВП не имеет права на осуществление других видов предпринимательской деятельности.

5) **Объединение работодателей.** Деятельность объединений работодателей регулируется Законом КР «Об объединениях работодателей» от 22 мая 2004 года N 66. Данный Закон *не предоставляет* объединениям работодателей права на осуществление предпринимательской деятельности.

6) **Религиозные организации.** Деятельность религиозных организаций регулируется Законом КР «О свободе вероисповедания

и религиозных организациях в Кыргызской Республике» от 31 декабря 2008 года N 282. В частях 1 и 2 статьи 17 данного Закона закреплены следующие нормы:

*«Статья 17. Производственно-хозяйственная деятельность религиозных организаций, миссий и религиозных учебных заведений*

*1. Религиозные организации вправе учреждать хозяйствующие субъекты, а также благотворительные заведения (приюты, интернаты, больницы) и другие предприятия в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.*

*2. Религиозные организации имеют право заниматься хозяйственной, в том числе производственной деятельностью для достижения своих уставных целей...».*

Тем самым, в Кыргызской Республике, в соответствии с законодательством, религиозным организациям предоставляется *полное право* на осуществление предпринимательской деятельности.

**7) Профессиональные союзы (профсоюзы).** Деятельность профсоюзов регулируется Законом КР «О профессиональных союзах» от 16 октября 1998 года N 130 (далее – Закон о профсоюзах). В статье 21 данного Закона закреплена следующая норма:

*«Статья 21. Гарантии имущественных прав профсоюзов*

*Профсоюзы владеют, пользуются и распоряжаются принадлежащим им на праве собственности имуществом и денежными средствами, необходимыми для обеспечения своей уставной деятельности. Собственность профсоюзов не подлежит приватизации.*

*Профсоюзы в соответствии с их уставными целями и задачами имеют право в установленном законодательством порядке создавать профсоюзные банки, страховые, культурно-просветительные и другие фонды, а также осуществлять внешнеэкономическую, санаторно-курортную, туристическую и спортивную деятельность.*

*Профсоюзы не отвечают по обязательствам государственных, хозяйственных, кооперативных и других общественных организаций, которые, в свою очередь, не отвечают по обязательствам профсоюзов.*

*Источники, порядок формирования и использования средств профсоюзного бюджета определяются уставами профсоюзов и коллективными договорами.*

*Финансовая деятельность профсоюзов осуществляется в соответствии с их уставами».*

Тем самым, Закон о профсоюзах не предоставляет профсоюзам полного права на осуществление предпринимательской деятельности. Закон о профсоюзах

предоставляет профсоюзам *ограниченное право* на осуществление предпринимательской деятельности:

*«Профсоюзы владеют, пользуются и распоряжаются принадлежащим им на праве собственности имуществом и денежными средствами, необходимыми для обеспечения своей уставной деятельности...»*

*Профсоюзы в соответствии с их уставными целями и задачами имеют право в установленном законодательством порядке создавать профсоюзные банки, страховые, культурно-просветительные и другие фонды, а также осуществлять внешнеэкономическую, санаторно-курортную, туристическую и спортивную деятельность».*

На практике профсоюзы на базе принадлежащего им имущества организуют санаторно-курортное лечение, оздоровление, летний отдых трудящихся и их детей. Они также имеют право на сдачу в аренду принадлежащего им имущества.

**8) Политические партии.** Деятельность политических партий регулируется Законом КР «О политических партиях» от 12 июня 1999 года N 50. В статье 17 данного Закона закреплена следующая норма:

*«Статья 17. Источники образования финансовых средств политических партий  
Финансовые средства политических партий образуются за счет членских взносов, добровольных пожертвований, кредитов, доходов от имущества, от мероприятий, распространения печатных изданий и публикаций, а также других поступлений, не запрещенных законом».*

Из этой нормы можно сделать вывод о том, что политическим партиям предоставлено *ограниченное право* на осуществление предпринимательской деятельности: они имеют право на получение доходов от имущества, от мероприятий, распространения печатных изданий и публикаций.

#### ПРАВО НА ОСУЩЕСТВЛЕНИЕ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ РАЗЛИЧНЫМИ СУБЪЕКТАМИ ПРАВА

В нижеследующей схеме можно увидеть все субъекты права в Кыргызской Республике, они закрашены в разные цвета в зависимости от объемов права на осуществление предпринимательской деятельности, которыми они наделены законами Кыргызской Республики:

– зеленым цветом окрашены субъекты права, которым предоставлено *полное право* на осуществление предпринимательской деятельности;

- светло-зеленым цветом окрашены субъекты права, которым предоставлено *ограниченное право* на осуществление предпринимательской деятельности;
- голубым цветом окрашены субъекты права, которым не предоставлено право на осуществление предпринимательской деятельности).



#### 1.4. Требования по получению лицензии для осуществления некоторых видов предпринимательской деятельности

Некоторые виды предпринимательской деятельности субъекты права, обладающие правом на осуществление предпринимательской деятельности (*ИП, коммерческие организации и часть НКО*), имеют право осуществлять только после получения *лицензии (специального разрешения)*, выдаваемого уполномоченными государственными органами в соответствии с законодательством Кыргызской Республики.

Процедура получения лицензии регулируется Законом КР «О лицензионно-разрешительной системе в Кыргызской Республике» от 19 октября 2013 года № 195 (далее – Закон о лицензировании). Выдача лицензии получателю (лицензиату)

производится министерствами, административными ведомствами и другими государственными органами (лицензиарами), определяемыми законодательством Кыргызской Республики.

Согласно статье 15 Закона о лицензировании, лицензированию подлежат 60 видов деятельности<sup>2</sup>, куда входят - адвокатская, медицинская, образовательная и другие виды деятельности.

В статье 16 Закона о лицензировании, закреплены 7 видов деятельности *по использованию ограниченных государственных ресурсов*, подлежащие лицензированию, куда входят - использование радиочастот, изъятие древесины на землях лесного фонда, хранение ядовитых веществ и другие виды деятельности.

В статье 17 Закона о лицензировании, закреплены 31 *видов действий, требующие получение разрешений* (кем бы они не осуществлялись) куда входят - производство взрывных работ, трудоустройство граждан Кыргызской Республики за границей, приобретение и реализация сильнодействующих ядовитых веществ и другие виды действий.

Лицензии различаются по субъектам, по объему деятельности, по времени действия, по территориальной сфере действия, по возможности отчуждения, по форме документа (электронные, на бумажном носителе).

НКО перед осуществлением предпринимательской деятельности в Кыргызской Республике должны внимательно сверить предполагаемую деятельность и планируемые действия с Законом о лицензировании и, если они включены в статьи 15-17 данного Закона, НКО должны получить соответствующие лицензии и/или разрешения в установленном законодательством порядке.

## 1.5. Некоммерческая и предпринимательская деятельность НКО

Как известно всем, основной целью создания НКО не является получение прибыли, НКО создаются в некоммерческих целях, которые могут быть:

- 1) общественно-полезными (например, экологическими, социальными, правозащитными, образовательными и многими другими) либо
- 2) взаимовыгодными – некоммерческими, когда они создаются учредителями, участниками для их личных бесприбыльных целей

---

<sup>2</sup> На период опубликования электронного варианта настоящего пособия – 1 ноября 2024 года

(например, ТСЖ, гаражные или дачные кооперативы создаются для совместного управления общим многоквартирным домом либо гаражами или дачами, расположенными на общей территории).

Все НКО осуществляют свою основную некоммерческую деятельность для достижения целей, ради которых они создаются, которые прописаны в их уставах и/или иных учредительных документах.

При этом государства во многих странах мира предоставляют НКО (как правило, общественной пользы) право на осуществление предпринимательской деятельности.

Осуществление предпринимательской деятельности не является обязанностью НКО, а является её правом. НКО может осуществлять предпринимательскую деятельность только при наличии у неё желания на осуществление такой деятельности, а если такого желания нет, она может не заниматься предпринимательской деятельностью.

В связи с этим на практике встречаются две группы НКО:

- 1) НКО, которые осуществляют только свою уставную некоммерческую деятельность,
- 2) НКО, которые осуществляют свою основную уставную некоммерческую деятельность, а также дополнительно занимаются предпринимательской деятельностью, в целях получения дополнительных доходов для финансирования своей общественно-полезной деятельности.

Соответственно:

<p>НКО, которые осуществляют только свою уставную некоммерческую деятельность, - финансируют свою общественно-полезную деятельность за счет:</p> <p>а) членских взносов (если это членская организация),</p> <p>б) грантов и помощи государственных (национальных и муниципальных) органов,</p> <p>в) грантов, пожертвований и иной помощи частных лиц.</p>	<p>НКО, которые осуществляют свою уставную некоммерческую деятельность, <i>а также дополнительно осуществляют предпринимательскую деятельность</i>, - финансируют свою общественно-полезную деятельность за счет:</p> <p>а) членских взносов (если это членская организация),</p> <p>б) грантов и помощи государственных (национальных и муниципальных) органов,</p> <p>в) грантов, пожертвований и иной помощи частных лиц,</p> <p>г) <i>а также за счет дополнительных доходов, полученных от своей предпринимательской деятельности.</i></p>
---	---

### 1.6. Особенности ведения бухгалтерского учета НКО, осуществляющей предпринимательскую деятельность

Бухгалтерский учет ведется согласно требованиям законодательства Кыргызской Республики о бухгалтерском учете и Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Как было отмечено выше, на практике встречаются два вида НКО:

- 1) НКО, которые осуществляют только свою уставную некоммерческую деятельность,
- 2) НКО, которые осуществляют свою основную уставную некоммерческую деятельность, а также дополнительно занимаются предпринимательской деятельностью.

Ведение бухгалтерского учета в этих двух группах НКО отличается друг от друга.

В случае, когда НКО осуществляет только некоммерческую уставную деятельность (например, реализует общественно-полезный проект на основе полученного гранта) и не имеет других доходов от продажи товаров, оказания услуг или выполнения работ, НКО ведет один бухгалтерский учет с учетом специфики работы НКО.

В случае, когда НКО ведет только предпринимательскую деятельность (например, проводит платные семинары) и доходы от некоммерческой деятельности (например, гранты) у неё отсутствуют, - НКО ведет бухгалтерский учет в том же порядке, что и коммерческая организация.

В случае, когда НКО занимается одновременно уставной некоммерческой и предпринимательской деятельностью и одновременно имеет доходы, освобожденные от налога на прибыль (например, гранты, пожертвования) и доходы, облагаемые налогом на прибыль (выручку от продажи товаров и услуг), в соответствии с требованиями налогового законодательства Кыргызской Республики (ст. 181 НК КР), НКО необходимо вести отдельный учет объектов налогообложения: (1) по уставной (некоммерческой, программной) деятельности, (2) по предпринимательской (коммерческой) деятельности. При этом важно вести отдельный учет таким образом, чтобы можно было рассчитать налоговое обязательство по каждому виду налога: *налогу на прибыль, НДС, налогу с продаж, единому налогу, налогу на имущество, - которые могут возникать у НКО в зависимости от выбранного налогового режима и наличия объекта налогообложения.*

Определенные виды доходов, такие как гранты, пожертвования или членские взносы, полученные НКО в результате осуществления уставной некоммерческой деятельности, не являются объектом обложения налогом на прибыль, до тех пор, пока весь доход расходуется на осуществление уставной деятельности. Желательно, чтобы бухгалтерские счета, на которых ведется учет необлагаемого дохода и расходов по уставной некоммерческой деятельности, имели равные суммы и показывали, что все доходы были израсходованы в соответствии с уставными целями организации. В случае, если НКО потратит не все средства, полученные в результате своей некоммерческой деятельности, существует риск того, что при налоговой проверке не потраченный остаток могут признать налогооблагаемым доходом по налогу на прибыль. Кроме того, необходимо тщательно документировать все расходы, связанные с некоммерческой уставной деятельностью и обеспечить, чтобы расходы были действительно связаны с уставными целями НКО. В противном случае, если НКО выбрала общий

налоговый режим, налоговый орган может не признать расходы, не подтвержденные документально или понесенные на неуставные цели НКО. Такие расходы могут быть не признаны *вычетами* для НКО, приведут к образованию налогооблагаемой прибыли и НКО тогда должна будет заплатить *налог на прибыль*.

Дополнительные вопросы могут возникать у НКО, которые используют одно и то же имущество или несут расходы, как в некоммерческих целях, так и для осуществления предпринимательской деятельности. В Налоговом кодексе в таких случаях как вариант предлагается использовать метод *пропорционального разделения расходов по доходам от коммерческой и некоммерческой деятельности*. Этот метод заключается в том, что расходы, связанные с получением доходов (освобожденного от налога на прибыль и облагаемого) распределяются пропорционально полученным доходам: облагаемому и освобожденному, к общему доходу организации.

Если же НКО занимается одновременно некоммерческой деятельностью (реализует грантовое соглашение) и коммерческой деятельностью, в этом случае налоговый учет ведется раздельно, для того чтобы финансовая информация была доступна и прозрачна во время проверок донорами, аудиторскими компаниями и фискальными органами страны. Для этого необходимо разработать механизмы работы по ведению бухгалтерского учета для конкретной НКО, которые будут учитывать специфику деятельности этой организации. Например, если НКО в течение отчетного периода получила грант эквивалентный 4 500 долларам США (освобожденный доход) и доход от предпринимательской деятельности (например, провела платный семинар) стоимостью эквивалентной 500 долларам США (налогооблагаемый доход), то расход по содержанию (аренде) офисного помещения, где проходили семинары и размещается штат НКО, должен быть разделен: 90% - некоммерческая деятельность и 10% - предпринимательская деятельность. В приведенном примере, налогооблагаемый доход, полученный в результате предпринимательской деятельности, может быть уменьшен на сумму расхода по содержанию (аренде) помещения в размере 10% от общих расходов по содержанию (аренде) помещения, если НКО зарегистрирована по общему налоговому режиму<sup>3</sup>. Нужно иметь в виду, что при пропорциональном методе, например, руководитель НКО может потратить много времени на организацию и ведение предпринимательской деятельности, однако, если доход от такой

---

<sup>3</sup> В соответствии с Налоговым кодексом КР, налогообложение организаций (в том числе НКО) определяется выбором НКО налогового режима: выберет ли она (1) общий налоговый режим или (2) упрощенный режим налогообложения на основе единого налога. Более подробно об этом написано в следующем Разделе 2 настоящего пособия (страницы 22 - 23).

деятельности будет не значительным по сравнению с доходами по грантам, то руководитель не сможет вычесть из выручки от предпринимательской деятельности оплату за фактически потраченное время, а только незначительную его часть (пропорционально доходу от предпринимательской деятельности к общему доходу организации). Кроме того, на практике возникает много вопросов о том, - как правильно разделить и документировать такие расходы. Некоторые организации, чтобы избежать проблем с налоговыми органами, не вычитают такие расходы из выручки, полученной от предпринимательской деятельности.

В любом случае, для НКО, получающих доход, как в результате некоммерческой деятельности, так и в результате предпринимательской деятельности, стоит обратиться за советом к высококвалифицированным бухгалтеру и консультанту по налогам с опытом работы с налоговыми органами, чтобы полностью разобраться с требованиями законодательства и возможными рисками.

Возможно, разделение прибыли и расходов НКО, осуществляющих предпринимательскую деятельность, через создание дочерних коммерческих организаций и ведущих отдельный самостоятельный бухгалтерский учет, подвержены меньшему риску возникновения споров с налоговыми органами. Однако, это не решает проблемы, когда обе организации (НКО и её дочерняя коммерческая организация) совместно используют один штат сотрудников, одно офисное помещение и другое имущество, так как это обстоятельство может стать причиной возникновения споров, о которых было написано выше.

В настоящее время в Кыргызстане объем доходов НКО от предпринимательской деятельности сильно отличается в зависимости от организационно-правовой формы НКО. Например, государственные и частные учреждения, такие как университеты, школы, детские сады, музеи, поликлиники, больницы значительную часть своих доходов получают от оплаты за оказываемые ими услуги (плата за обучение, со-оплата больных за лечение и т. п.).

Некоммерческие кооперативы (гаражные, дачные, жилищно-эксплуатационные), большинство ТСЖ - не занимаются предпринимательской деятельностью, соответственно, не имеют доходов от такой деятельности.

Общественные объединения, фонды, объединения юридических лиц, жамааты (общинные организации), профсоюзы, ассоциации водопользователей - часть своих доходов получают от своей предпринимательской деятельности.

НКО, как и все другие юридические лица, должны иметь учетную политику, согласно требованиям по бухгалтерскому учету. В учетной политике НКО, осуществляющей предпринимательскую деятельность, должен быть определен порядок разграничения расходов по имуществу (помещениям, транспорту, оборудованию), которое используется как в уставных некоммерческих целях, так и для осуществления предпринимательской деятельности.

## 2. НАЛОГООБЛОЖЕНИЕ НКО, ОСУЩЕСТВЛЯЮЩИХ ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКУЮ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ, И УПЛАТА ИМИ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ ПО ГОСУДАРСТВЕННОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ

---

### 2.1. Принципы налогообложения некоммерческих организаций

В соответствии с пунктом 25 статьи 174 Налогового кодекса Кыргызской Республики от 18 января 2022 года № 3 (далее – Налоговый кодекс или НК КР) **некоммерческая организация** – организация, отвечающая следующим требованиям:

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

Согласно пункту 5 статьи 174 Налогового кодекса **благотворительная организация** – это некоммерческая организация:

- а) *созданная и осуществляющая благотворительную деятельность в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о некоммерческих организациях и благотворительной деятельности;*
- б) *не занимающаяся осуществлением деятельности по производству и/или реализации подакцизных товаров;*

*в) не участвующая в поддержке политических партий или выборных кампаний.*

Пункт 4 этой же статьи определяет *благотворительную деятельность*, как добровольную деятельность физического и/или юридического лица, направленную 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 льготных условиях) основе либо за оплату, не превышающую расходы, понесенные при их реализации.

Для приобретения статуса благотворительной организации некоммерческая организация (НКО) должна соответствовать критериям установленным законодательством для благотворительных организаций. В частности, эти критерии содержатся в Законе Кыргызской Республики «О меценатстве и благотворительной деятельности» от 6 ноября 1999 года N 119 (далее – Закон о благотворительных организациях). Данный закон также содержит перечень благотворительных целей. Закон о благотворительных организациях для приобретения статуса «благотворительной организации» не требует от НКО получения письменного подтверждения об этом в налоговых или иных государственных органах. Согласно законодательству Кыргызской Республики НКО, зарегистрированные в трех организационно-правовых формах – общественные объединения, фонды и учреждения (частной формы собственности) – могут самостоятельно в любое время объявить себя благотворительной организацией, но при этом они должны соответствовать всем требованиям, установленным для благотворительных организаций Законом о благотворительных организациях.

Во многих странах существуют налоговые стимулы для НКО, но ни в одной стране мира нет полного освобождения их от налогов, за исключением тех НКО, которые имеют статус «благотворительной организации».

При налогообложении НКО налогом на прибыль в мировой практике существуют три основных подхода. *Первый подход* – НКО должны уплачивать налог на прибыль от всех видов своей экономической деятельности, вне зависимости от вида данной экономической деятельности (Украина, Эстония, Латвия, Литва). *Второй подход* – применяется правило «назначение прибыли», освобождающее НКО от налога на прибыль от своей экономической деятельности, если она используется для общественно-полезных целей (Польша, Великобритания, Чешская Республика). *Третий подход* акцентирует внимание на источнике дохода и устанавливает

освобождение НКО от налога на прибыль только тогда, когда экономическая деятельность НКО, от осуществления которой получен доход, непосредственно связана с общественно-полезными целями организации (США, Кыргызская Республика, Казахстан, Узбекистан), например, в Кыргызской Республике - деятельность в сфере образования, культуры и спорта. Что касается остальных налогов, то здесь нет единых правил: каждое государство определяет по-своему, - какие поставки или виды имущества освободить от налогов, в соответствии с действующей в стране экономической политикой.

В Кыргызской Республике регистрация юридического лица в одной из организационно-правовых форм НКО не является основанием для применения к нему какого-либо специфического налогового режима или получения налоговых льгот. Налогообложение НКО определяется выбором НКО налогового режима: выберет ли она (1) общий налоговый режим или (2) упрощенный режим налогообложения на основе единого налога (далее «единый налог»). В свою очередь выбор режима налогообложения зависит от вида осуществляемой деятельности НКО (образовательная, благотворительная, религиозная или иная), а также от того за счет каких источников доходов осуществляется её деятельность: (1) привлечение грантовых средств, пожертвований или иной безвозмездной помощи, (2) осуществление предпринимательской деятельности.

**Общий налоговый режим** означает, что НКО становится плательщиком следующих трёх налогов, при наличии объектов налогообложения и совершении определенных операций:

- 1) налога на прибыль,
- 2) налога на добавленную стоимость (НДС),
- 3) налога с продаж (НсП).

В том случае, если НКО соответствует условиям налогообложения в отношении каждого из перечисленных выше налогов и не имеет льгот или освобождений по ним, то она уплачивает вышеперечисленные налоги и сдает по ним соответствующие налоговые отчеты. НКО предоставляется право при выборе общего налогового режима не регистрироваться как плательщик НДС до тех пор, пока НКО не начнет осуществлять облагаемые НДС поставки.

**Упрощенный режим налогообложения** предоставляет право налогоплательщику оплачивать один (единый) налог вместо налога на прибыль, НДС и НсП.

Независимо от выбранного налогового режима НКО выступают как **налоговые агенты**

- по подоходному налогу при выплате заработной платы сотрудникам и дохода иным физическим лицам,
- по налогу на доходы иностранных организаций, не имеющих постоянного учреждения в Кыргызской Республике,
- по НДС на услуги и работы, полученные ими от иностранных организаций.

НКО также ежемесячно удерживают у своих работников страховые взносы по государственному социальному страхованию (платежи работника – 10%) и перечисляют эти средства вместе с частью платежей работодателя (в размере – 2,25%) в Социальный фонд КР.

Налоговое законодательство предусматривает, что НКО могут иметь обязательства по оплате налога на имущество (налога на здания и помещения, земельного налога и налога на транспортное средство), при наличии объекта налогообложения в собственности и отсутствии льгот.

Налоговое законодательство Кыргызской Республики, устанавливая некоторые льготы и освобождения для НКО, стимулирует их развитие, особенно НКО со статусом *благотворительной организации*. Значительные налоговые льготы предусмотрены для *благотворительных организаций* в случае выбора ими *общего налогового режима*. Они освобождены от четырех видов налогов: (1) налога на прибыль, (2) НДС, если поставки осуществлены в благотворительных целях, (3) налога с продаж и (4) налога на имущество (в части зданий и помещений).

В отношении НКО, не являющихся *благотворительными организациями*, при применении *общего налогового режима* предоставляются льготы путем освобождения отдельных видов их доходов и поставок, носящих общественно-полезный характер. Смысл такого подхода при предоставлении налоговых льгот заключается в том, что он не позволяет ни одной организации автоматически получить освобождение от налогов только из-за того, что она является НКО. Если некоторые доходы и поставки НКО являются освобожденными (льготными) – она не платит налогов по ним. В случаях, когда появляются объекты обложения, налоги по ним уплачиваются на общих основаниях. Это может произойти на любом этапе деятельности НКО, так как любая НКО имеет право осуществлять экономическую (в том числе, предпринимательскую) деятельность, не запрещенную законодательством, и, соответственно, получать доходы или осуществлять поставки, подлежащие налогообложению.

## 2.2. Налог на прибыль

Обязательство по уплате *налога на прибыль* возникает у НКО при выборе *общего налогового режима*.

Не являются плательщиками *налога на прибыль*:

- 1) *благотворительные организации* (п. 1 ч. 1 ст. 239 Налогового кодекса);
- 2) общества инвалидов и организации, у которых инвалиды (кроме лиц с инвалидностью 3 группы общего заболевания) составляют не менее 50 процентов от общего числа занятых, и их заработная плата составляет сумму не менее 50 процентов от общего фонда оплаты труда (п. 2 ч. 1 ст. 239 Налогового кодекса). Перечень данных обществ и организаций определяется Кабинетом Министров;
- 3) дошкольные образовательные организации и общеобразовательные организации, созданные на основе частной формы собственности (пункты 7 и 8 ч. 1 ст. 239 Налогового кодекса).

Значительным налоговым стимулом является то, что в соответствии с п. 6 ч. 1 ст. 213 Налогового кодекса не облагаются налогом на прибыль следующие виды доходов, полученных НКО:

- 1) членские и вступительные взносы;
- 2) гуманитарная помощь и гранты, а также добровольные пожертвования при условии их использования в уставных целях;
- 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;

- б) доходы от оказания религиозных обрядов, ритуалов, церемоний, услуг по организации и проведению паломничества, а также добровольные пожертвования.

В статье 174 Налогового кодекса закреплены нижеприведенные определения доходов НКО, которые не облагаются налогами.

*Грант – это 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 выборных кампаний (п. 9).*

При получении гранта НКО не оказывает услуг грантодателю, а реализует проект, имеющий общественно-полезные цели, т.е. потребителем услуг не является грантодатель, несмотря на то, что грант может быть целевым. В качестве грантов могут предоставляться как денежные средства, так и основные средства и товарно-материальные запасы.

*Гуманитарная помощь – 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 (п. 10).*

Как правило, гуманитарную помощь НКО получают для того, чтобы далее передать её нуждающимся физическим лицам.

*Вступительные взносы – активы, передаваемые лицом при вступлении в НКО, основанную на членстве в размере и порядке, предусмотренном 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 (п. 7).*

*Членские взносы – активы, передаваемые членом НКО, в размере и порядке, предусмотренном 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 (п. 62).*

Вступительные и членские взносы связаны с НКО, которые основаны на членстве. Вступительные и членские взносы рассматриваются как поддержка НКО и предусматриваются в её учредительных документах.

Согласно п. 15 ч. 1 ст. 236 Налогового кодекса, расходы НКО, связанные с получением дохода, освобожденного от налога, к вычетам для целей налогообложения не относятся. Следовательно, НКО необходимо вести, в целях налогообложения, отдельный учет доходов/расходов по уставной (некоммерческой) деятельности и доходов/расходов по предпринимательской (коммерческой) деятельности, если НКО осуществляет коммерческую деятельность.

При расчете налогооблагаемой прибыли в совокупный годовой доход НКО от предпринимательской деятельности (1) не включаются гранты, членские и вступительные взносы и другие необлагаемые доходы, а (2) на вычеты относятся только те расходы, которые связаны с получением дохода от предпринимательской деятельности. Например, если заработная плата, платежи в Социальный фонд, командировочные и другие расходы оплачены или подлежат оплате за счет перечисленных выше необлагаемых доходов (грантов, членских или вступительных взносов) в связи с реализацией, например, проекта, то эти расходы нельзя отнести на вычеты из совокупного годового дохода при исчислении налогооблагаемой прибыли. Раздельный учет достаточно сложен на практике и может иметь несколько вариантов, поэтому НКО следует отразить порядок ведения раздельного учета в локальных (внутренних) нормативных актах организации, а именно в Налоговой и Учетной политиках.

Налоговый кодекс не предусматривает в качестве облагаемого дохода безвозмездно полученные активы, к которым относится безвозмездное получение основных средств, и, соответственно, стоимость основных средств для расчета налоговой амортизации также равна нулю (ч. 4 ст. 224 НК КР).

Особое внимание НКО необходимо обратить на оформление документов, подтверждающих вычеты из облагаемых доходов. Так п. 20 ч. 1 ст. 236 НК КР устанавливает, что не подлежит вычету 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 НК КР налогоплательщик вместо счета-фактуры в виде электронного документа оформляет документ заменяющий собой электронный документ.

НКО при наличии налогооблагаемой базы, при отсутствии льгот (ст. 239 НК КР), уплачивает налога на прибыль по ставке 10%. Определенные льготы по налогу на прибыль предоставлены донорам НКО, к которым относятся коммерческие организации и индивидуальные предприниматели, занимающиеся благотворительностью путем внесения пожертвований благотворительным организациям. В соответствии со ст. 234 Налогового кодекса, *безвозмездно переданные активы, включая денежные средства и имущество (по балансовой стоимости), благотворительным организациям, а также организациям культуры и спорта вне зависимости от форм собственности в течение налогового года при условии, что эти активы не используются в пользу налогоплательщика, их передавшего, подлежат вычету из совокупного годового дохода.* Однако размер вычета, ограничен балансовой стоимостью передаваемого имущества или суммой денежных средств в пределах 10 процентов от налоговой базы налогоплательщика за отчетный период, исчисленной без учета данного вычета.

### 2.3. Налог на добавленную стоимость

Если НКО выбрала *общий налоговый режим*, то ей необходимо подать заявление о регистрации в качестве плательщика по НДС, если у неё будут или есть облагаемые поставки (п. 2 ч. 2 ст. 253 НК КР). Если НКО своевременно не подала заявление о регистрации в качестве плательщика по НДС, то это не означает, что у неё отсутствуют обязательства по НДС, и организации не надо сдавать отчеты по НДС. Зарегистрировавшись по *общему налоговому режиму*, НКО становится плательщиком НДС в случае, если у неё будут облагаемые поставки. В качестве поставок товаров рассматриваются реализация товаров и безвозмездная передача права собственности на товары, а к поставкам услуг относится выполнение работ или оказание услуг за оплату. *Облагаемые поставки, — это поставки на территории Кыргызской Республики, за исключением освобожденных, предусмотренных налоговым законодательством.*

Поставки, осуществляемые НКО, являются облагаемыми по ставке 12%, если они в налоговом законодательстве не указаны как освобожденные. При осуществлении облагаемых поставок НКО выписывает счета-фактуры на оказанные услуги, выполненные работы, реализованные товары с выделением НДС. В том случае, если товары, работы и услуги приобретаются НКО у плательщиков НДС, то сумма налога выделяется поставщиком в счете-фактуре на приобретение отдельно от

цены приобретения. НКО рассчитывает налоговое обязательство по НДС следующим образом: НДС на поставки минус НДС на приобретенные ресурсы. Например, в мае НКО осуществила реализацию услуг в сумме 56 тыс. сомов, где 50 тыс. сомов составляет выручка, а 6 тыс. сомов НДС на облагаемые поставки (50 тыс. \* 12% = 6 тыс.). В течение этого месяца НКО приобрела материальные ресурсы и получила счета по их оплате на сумму 44,8 тыс. сомов, в которых выделен НДС в сумме 4,8 тыс. сомов (40 тыс. \* 12% = 4,8 тыс.). Следовательно, налоговое обязательство по НДС за месяц май у НКО составит 1,2 тыс. сомов (расчет: 6 тыс. сомов минус 4,8 тыс. сомов = 1,2 тыс. сомов). В том случае, если сумма НДС за поставки превышает сумму НДС за приобретения, - разница уплачивается в бюджет государства в качестве НДС. Если же итог отрицательный (сумма НДС за поставки меньше суммы НДС за приобретения), то НДС не уплачивается, а полученная сумма накапливается на лицевом счете НКО и используется для уплаты НДС будущих периодов.

Налоговый кодекс содержит освобождения от НДС по некоторым поставкам.

1. Согласно ст. 287 Налогового кодекса от НДС освобождены отдельные поставки, осуществляемые НКО, если это поставки:

- 1) для социального обеспечения и защиты нетрудоспособных граждан, малоимущих семей, детских домов и домов престарелых;
- 2) в сфере образования, медицины, науки, культуры и спорта;
- 3) для государственных органов и органов местного самоуправления и/или их организаций.

Иные поставки облагаются или являются освобожденными в соответствии с другими общими нормами Налогового кодекса.

2. Согласно ст. 281 Налогового кодекса, *благотворительные организации освобождаются от уплаты НДС, если поставки осуществлены в благотворительных целях в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о меценатстве и благотворительной деятельности.* В ст. 1 Закона о меценатстве и благотворительной деятельности перечисляются цели, ради достижения которых могут быть созданы благотворительные организации. Эти цели должны применяться при толковании понятия «поставки услуг в благотворительных целях».

3. Согласно ст. 297 Налогового кодекса, при импорте в Кыргызскую Республику от НДС освобождаются товары, ввозимые в качестве гуманитарной

помощи и/или грантов в порядке, определяемом Кабинетом Министров Кыргызской Республики.

4. Согласно ст. 282 Налогового кодекса:

*«Поставка услуг дошкольными образовательными организациями (детскими садами, созданными на основе частной формы собственности) является поставкой, освобожденной от НДС.*

*Услуги, оказываемые общеобразовательными организациями, созданными на основе частной формы собственности, являются услугами, освобожденными от НДС».*

## 2.4. Налог с продаж

Объектом обложения по *налогу с продаж* является реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг, а налоговой базой является выручка от реализации товаров, работ, услуг, без учета НДС и *налога с продаж*.

Выручка определяется налоговым законодательством как денежные средства, полученные или подлежащие получению налогоплательщиком от реализации товаров, работ, услуг (в том числе по бартерным операциям) (п. 8 ч. 2 ст. 4 НК КР).

Ставка *налога с продаж* зависит от того, облагается ли НДС реализация товаров, работ, услуг или считается освобожденной от НДС. Другим критерием определения ставки *налога с продаж* является вид деятельности организации: осуществляется торговая, производственная деятельность, или иная деятельность, в результате которой организация имеет выручку.

С 1 января 2023 года ставки *налога с продаж* не зависят от формы расчета – наличный или безналичный расчет.

Ставки налога с продаж установлены в следующих размерах, в том случае если отсутствует освобождение от налога с продаж:

Сфера деятельности	Облагаемые поставки	Освобожденные поставки
--------------------	---------------------	------------------------

Торговая деятельность <sup>4</sup> , производственная деятельность	1%	2%
Иная деятельность, отличная от торговой и производственной деятельности	2%	3%

В соответствии со ст. 364 НК КР от уплаты *налога с продаж* освобождаются:

- общества инвалидов, организации, у которых инвалиды (кроме лиц с инвалидностью 3 группы общего заболевания) составляют не менее 50 процентов от общего числа занятых, и их заработная плата составляет сумму не менее 50 процентов от общего фонда оплаты труда. Перечень данных обществ, организаций и индивидуальных предпринимателей определяется Кабинетом Министров;
- дошкольные образовательные организации (детские сады, созданные на основе частной формы собственности);
- оказание религиозных обрядов, ритуалов, церемоний, а также услуг по организации и приведению паломничества;
- благотворительные организации;
- реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг некоммерческими организациями при условии, что оплата не превышает расходы на реализацию этих товаров, выполнение этих работ, оказание этих услуг:
  - 1) для социального обеспечения и защиты детей или малообеспеченных граждан преклонного возраста;
  - 2) в сфере образования, медицины, науки, культуры и спорта.

## 2.5. Упрощенная система налогообложения на основе единого налога

<sup>4</sup> К торговой деятельности, согласно налоговому законодательству, относится деятельность по реализации товаров, приобретенных с целью последующей реализации (п. 39 ч. 2 ст. 4 Налогового кодекса)

Если НКО регистрируется по *упрощенной системе налогообложения*, то она будет оплачивать *единый налог* вместо *налога на прибыль, НДС и налога с продаж*. Все остальные налоги она будет оплачивать на общих основаниях, если для НКО не предусмотрены по ним льготы.

Объектом налогообложения по *единому налогу* является экономическая деятельность организации. В целях налогообложения, *экономической деятельностью является предпринимательская и другая деятельность* (ст. 23 Налогового кодекса). *Предпринимательская деятельность - это деятельность, осуществляемая на систематической основе, к которой относится реализация идентичных и/или однородных товаров, если в течение календарного года реализовано более двух единиц товара, а также выполнение работ и оказание услуг на возмездной основе*. Налоговой базой для исчисления налогового обязательства является:

- выручка от реализации товаров, выполнения работ, оказания услуг,
- доход от другой деятельности, являющийся облагаемым в соответствии с разделом VIII «Налог на прибыль» НК КР, за исключением дохода, указанного в пункте 6 статьи 212 НК КР.

К выручке не относятся полученные *гранты, гуманитарная помощь, вступительные и членские взносы, пожертвования, полученное безвозмездно имущество*, т.к. все эти виды доходов, получаемые НКО, не являются платой за оказанные услуги или реализацию товаров. В связи с чем эти перечисленные виды доходов являются необлагаемыми для исчисления налога на прибыль согласно ст. 213 НК КР и, следовательно, не включаются в налоговую базу для исчисления *единого налога*.

Исключается из налоговой базы доход, получаемый от переоценки иностранной валюты (за минусом убытка от переоценки иностранной валюты), но включается доход от валютных операций за минусом расходов по этим операциям (ст. 212 НК КР). Доход, получаемый от переоценки иностранной валюты, является следствием бухгалтерской переоценки денежных счетов, выраженных в иностранной валюте, по курсу валюты Национального банка КР на дату переоценки. Иногда его называют *нереализованная курсовая разница*. Доход (убыток) от валютных операций — это доход (убыток) от совершения обменных операций с валютой, т.е. фактических операций по купле/продаже или обмену валюты. Иными словами, это доход (убыток) от конвертации валюты.

Ставки единого налога зависят:

- от вида деятельности (переработка сельскохозяйственной продукции, производство, торговля и другая деятельность),
- от формы расчета – наличным или безналичным способом получена выручка.

К оплате в безналичной форме относится оплата путем перечисления денежных средств на счет налогоплательщика в банке, включая оплату посредством дистанционных форм оплаты, QR-платежей, POS-терминала, платежного терминала, идентифицированного электронного кошелька, а также осуществление оплаты путем проведения товарообменной (бартерной) операции. К оплате в наличной форме относится оплата наличными денежными средствами в кассу налогоплательщика и/или внесение наличных денежных средств на счет налогоплательщика в банке.

Наиболее распространённым видом деятельности для НКО является оказание услуг. При получении оплаты за оказанные услуги наличным способом ставка единого налога составляет 6%, а безналичным способом – 4%.

## 2.6. Налог на имущество

Налог на имущество включает в себя

- 1) налог на недвижимое имущество (здания, помещения, сооружения),
- 2) земельный налог и
- 3) налог на транспорт.

В соответствии со ст. 375 Налогового кодекса объектом налогообложения по *налогу на имущество* являются права:

- 1) собственности, хозяйственного ведения, оперативного управления на объекты имущества, зарегистрированные или подлежащие регистрации в Кыргызской Республике;
- 2) временного землепользования по землям, находящимся в государственной или муниципальной собственности;
- 3) пользования государственным и/или муниципальным объектом имущества, возникающего из договора аренды;

4) пользования имуществом, освобожденным от налогообложения в соответствии с настоящим разделом, возникающего из договора аренды.

Кабинет Министров утверждает Перечень имущества, не являющегося объектом налогообложения.

Налоговой базой для исчисления *налога на имущество* являются:

1) для здания, помещения, сооружения и земельного участка - площадь здания, помещения, сооружения и земельного участка в квадратных метрах;

2) для транспортного средства, работающего на двигателе внутреннего сгорания, - рабочий объем двигателя в кубических сантиметрах или балансовая стоимость в сомах.

Расчет налогооблагаемой стоимости объектов имущества зависит от года постройки, вида строительных материалов из которого построено недвижимое имущество (кирпич, бетон и т.п.), места расположения имущества, как в пределах страны, так и в пределах того или иного населенного пункта, функционального назначения здания и земельного участка

Если имущество используется для предпринимательской деятельности, ставка налога на имущество (здания, помещения) устанавливается в размере 0,8 процентов от налогооблагаемой стоимости объекта имущества. Ставка налога для земельных участков, кроме сельскохозяйственных угодий, - 1%, а для сельскохозяйственных угодий 0,01% (ст. 379 Налогового кодекса) от налогооблагаемой стоимости земельного участка.

В налоговом законодательстве предусмотрены льготы по *налогу на имущество - на здания, помещения, сооружения*. В частности, от этого вида *налога на имущество*, согласно ст. 409 Налогового кодекса, освобождены:

- *общества инвалидов и организаций, у которых инвалиды (кроме лиц с инвалидностью 3 группы общего заболевания) составляют не менее 50 процентов от общего числа занятых, и их заработная плата составляет сумму не менее 50 процентов от общего фонда оплаты труда. Перечень указанных организаций, учреждений и предприятий определяется Кабинетом Министров;*
- *некоммерческие организации, осуществляющие деятельность в сфере науки, образования, здравоохранения, культуры, спорта, социального обеспечения нетрудоспособных граждан, малообеспеченных и малоимущих семей;*
- *благотворительные организации.*

Согласно ч.2 ст. 411 Налогового кодекса освобождаются от уплаты налога на имущество земельные участки:

- общества инвалидов и организации, в которых инвалиды (кроме лиц с инвалидностью 3 группы общего заболевания) составляют не менее 50 процентов от общего числа занятых, и их заработная плата составляет сумму не менее 50 процентов от общего фонда оплаты труда. Перечень указанных организаций, учреждений и предприятий определяется Кабинетом Министров;
- профсоюзных санаториев, домов отдыха, пансионатов, входящих в санитарно-охранные зоны;
- богослужебных объектов религиозных организаций, зарегистрированных в порядке, установленном законодательством Кыргызской Республики (богослужебными объектами признаются объекты недвижимого имущества религиозных учреждений, используемых непосредственно для совершения обрядов, молитв в целях совместного исповедания и распространения веры);
- дошкольных образовательных организаций, созданных на основе частной формы собственности.

Налоговой базой для расчета налога на транспортное средство является объем двигателя в кубических сантиметрах. Ставка налога устанавливается в зависимости от вида, объема двигателя, года выпуска транспортного средства и других технических характеристик (ст. 405 Налогового кодекса).

## 2.7. Подоходный налог

НКО является налоговым агентом как источник дохода при выплате облагаемого дохода сотрудникам (ст. 200 НК КР), а также при выплате дохода иным физическим лицам, не находящимся с ней в трудовых отношениях (ст. 201 НК КР).

Доходы физических лиц облагаются подоходным налогом на общих основаниях по ставке 10%. Подоходный налог удерживается и уплачивается в бюджет страны и в тех случаях, когда заработная плата выплачивается за счет необлагаемых доходов НКО, таких как *гранты, пожертвования, вступительные и членские взносы.*

Согласно ч. 2 ст. 187 НК КР при возникновении отношений, регулируемых Трудовым кодексом Кыргызской Республики, ежемесячный доход, облагаемый подоходным налогом, не может быть меньше *среднемесячной заработной платы*. *Среднемесячная заработная плата* в месяц определяется по районам и городам Кыргызской Республики Национальным статистическим комитетом Кыргызской Республики в порядке, устанавливаемом Кабинетом Министров Кыргызской Республики за предыдущий год на основании данных государственного статистического органа. Размер среднемесячной заработной платы подлежит опубликованию в срок не позднее 1 ноября текущего календарного года.

Для отдельных работников НКО при исчислении подоходного налога не применяется среднемесячная заработная плата. Среднемесячная заработная плата не применяется для доходов работников, получаемых в формах оплаты труда:

- по совместительству;
- младшего обслуживающего персонала;
- работников товариществ собственников жилья, кондоминиумов, жилищно-строительных, гаражных и садово-огородных кооперативов;
- инвалидов I, II и III групп.

В случае неполного использования рабочего времени среднемесячная заработная плата применяется работодателем пропорционально фактически отработанному времени для работников:

- 1) получающих пособие по нетрудоспособности и родам;
- 2) работающих неполный рабочий день;
- 3) находящихся в отпуске, в том числе без сохранения заработной платы;
- 4) вновь принятых или уволенных, отработавших неполный месяц.

Налогоплательщик на постоянной основе ведет Реестр налогового агента по наемным работникам и обеспечивает в нем актуальные сведения по физическим лицам, являющимся наемными работниками и состоящим с ним в трудовых отношениях. Реестр налогового агента по наемным работникам используется налогоплательщиком при представлении отчетности по подоходному налогу.

В ст. 191 Налогового кодекса определены необлагаемые *подходным налогом* доходы физических лиц. Данная статья содержит перечисление категорий физических лиц, которым предоставлены льготы, а также виды необлагаемых доходов.

НКО является налоговым агентом по исчислению, удержанию и перечислению *подходного налога* не только по отношению к своим сотрудникам, но и по отношению к физическим лицам, в интересах которых НКО работает (то есть физическим лицам, которым она оказывает материальную помощь). Поэтому при выплате пособий и иных денежных средств любым физическим лицам всегда необходимо установить: попадают ли выплачиваемые доходы данной категории физических лиц согласно Налоговому кодексу в необлагаемые или не подпадают? Например, не облагаются *подходным налогом* лекарства, медицинские и социальные услуги, продукты питания, обеды, предметы первой необходимости, личной гигиены, безвозмездно полученные от *государства*, НКО 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.

В Налоговый кодекс с 2022 года также включена норма о том, что *подходным налогом* не облагается «стоимость услуг по организации и проведению семинара, тренинга, круглого стола, проводимых для их участников на безвозмездной основе, включая услуги преподавания, стоимости раздаточных материалов, питания, проживания и транспортных услуг» (п. 16 ч. 3 ст. 191 Налогового кодекса). Включение данной нормы создало благоприятный режим для проведения НКО своих общественно-полезных мероприятий, так как именно они чаще всего проводят на безвозмездной основе семинары, тренинги, круглые столы и иные мероприятия для различных слоев общества.

К сожалению, Налоговый кодекс не предусматривает каких-либо стимулов для граждан, которые не зарегистрированы как индивидуальные предприниматели, для осуществления ими благотворительных пожертвований. Отсутствуют также

льготы для граждан - получателей благотворительной помощи, когда та или иная категория граждан, а также вид помощи прямо не указаны в ст. 191 НК КР.

## 2.8. НКО как налоговый агент по НДС и налогу на доходы иностранной организации, не имеющей постоянного учреждения на территории Кыргызской Республики

НКО редко совершают операции, которые делают их налоговыми агентами в отношении дохода, выплачиваемого иностранной организацией, оказывающей услуги НКО, но не имеющей постоянного учреждения на территории Кыргызской Республики. Тем не менее такие операции могут совершаться:

- если НКО выплачивает доход иностранной организации, осуществляющей деятельность в Кыргызской Республике без образования постоянного учреждения;
- если местом поставки выполненных работ или оказанных услуг иностранной организацией в адрес НКО, признается территория Кыргызской Республики.

Налоговый агент обязан исчислить, удержать и перечислить в бюджет сумму налога с выплачиваемого дохода иностранной организации.

Налоговой базой для исчисления налоговых обязательств:

- по налогу на доход из источника в Кыргызской Республике иностранной организации, не связанной с постоянным учреждением в Кыргызской Республике, является доход с учетом данного налога без осуществления вычетов (ч. 3 ст. 210 НК КР)
- в отношении поставки работ или услуг на территории Кыргызской Республики, осуществляемой иностранной организацией, деятельность которой не приводит к возникновению постоянного учреждения на территории Кыргызской Республики, облагаемой стоимостью поставки является общая сумма, уплачиваемая или подлежащая уплате с учетом налога с дохода иностранной организации, полученного из источника в Кыргызской Республике, без учета НДС.

Статья 249 НК КР устанавливает облагаемые виды дохода и налоговые ставки по выплачиваемому доходу:

Виды доходов	Ставки
1) дивиденды, процентные доходы, кроме процентных доходов, полученных от ценных бумаг, находящихся в листинге фондовой биржи Кыргызской Республики по наивысшей и следующей за наивысшей категории листинга, доходы, выплачиваемые по договорам, заключенным в соответствии с исламским финансированием	10 процентов;
2) страховые премии, выплаченные: а) по договорам страхования или перестрахования рисков, за исключением выплат по договорам обязательного страхования	5 процентов
3) страховые премии, выплаченные: по договорам обязательного страхования или перестрахования по обязательному страхованию рисков	10 процентов
4) авторские гонорары, роялти	10 процентов;
5) работы, услуги, выполненные и оказанные иностранной организацией на территории Кыргызской Республики	10 процентов;
6) телекоммуникационные или транспортные услуги в международной связи и перевозках между Кыргызской Республикой и другими государствами	5 процентов

НКО должны иметь в виду, что налог на доходы со многими странами регулируется *Соглашениями об избежании (устранении) двойного налогообложения и предотвращении уклонения от уплаты налогов на доход и капитал (имущество)*, заключенными между Правительствами Кыргызской Республики и другими странами.

Ставка по НДС у налогового агента равняется 12 %.

## 2.9. Акцизный налог

Налоговый кодекс не предусматривает никаких льгот для НКО по акцизному налогу. НКО, как правило, не производят и не импортируют подакцизные товары. Благотворительные организации, занимающиеся такими видами деятельности, немедленно теряют свой статус – благотворительной организации, какими бы благими целями они не руководствовались.

К подакцизным товарам налоговое законодательство относит ограниченный перечень товаров, который включает алкогольные напитки, табачные изделия, горюче-смазочные материалы. Налогооблагаемой базой для них является физический объем товара. Базовые ставки акцизного налога определяются Налоговым кодексом.

## 2.10. Ответственность за налоговые правонарушения в соответствии с Налоговым кодексом

*В соответствии со ст. 155 Налогового кодекса нарушением налогового законодательства Кыргызской Республики или налоговым правонарушением является виновно-совершенное противоправное деяние (действие или бездействие) участника налоговых правоотношений.*

Ответственность за нарушение налогового законодательства Кыргызской Республики устанавливается Налоговым кодексом, Кодексом Кыргызской Республики о правонарушениях и Уголовным кодексом Кыргызской Республики.

*Налоговая санкция - является мерой ответственности за совершение налогового правонарушения. Налоговая санкция устанавливается и применяется в виде денежных взысканий в размере, предусмотренном Налоговым кодексом. При совершении одним субъектом двух или более налоговых правонарушений, налоговые санкции взыскиваются за каждое правонарушение в отдельности без поглощения менее строгой санкции более строгой. Налоговый орган может обратиться в суд с иском о взыскании налогов в срок не позднее 6 лет, следующих за днем вручения налогоплательщику решения о привлечении к ответственности за налоговое правонарушение.*

В Кыргызской Республике применяется следующие налоговые санкции:

- 1) *за уклонение от налоговой и/или учетной регистрации в налоговом органе,*
- 2) *за занижение сумм налога в налоговой отчетности,*
- 3) *за непредоставление налоговой отчетности,*
- 4) *за неправомерное использование права на зачет по НДС по  
недействительным счетам-фактурам,*
- 5) *за невыполнение обязанности по уплате налогов налоговым агентом.*

#### САНКЦИЯ ЗА УКЛОНЕНИЕ ОТ НАЛОГОВОЙ И/ИЛИ УЧЕТНОЙ РЕГИСТРАЦИИ В НАЛОГОВОМ ОРГАНЕ

При ведении деятельности налогоплательщиком без налоговой и/или учетной регистрации в налоговом органе применяется налоговая санкция в однократном размере от суммы налогов, начисленных и/или подлежащих начислению за весь период такой деятельности, но не менее 50 расчетных показателей.<sup>5</sup> Размер санкции равен сумме рассчитанного налога. Если невозможно определить сумму налога, то санкция равна 50 расчетным показателям.

#### САНКЦИИ ЗА ЗАНИЖЕНИЕ СУММЫ НАЛОГА

Если по результатам выездной проверки налоговым органом устанавливается, что сумма налога, указанная в налоговой отчетности, занижена по сравнению с суммой налога, которая должна была быть указана в налоговой отчетности:

- 1) при занижении суммы налога в размере до 10 процентов к сумме налога, которая должна была быть указана в налоговой отчетности соответствующего налогового периода, - к налогоплательщику налоговая санкция не применяется;
- 2) при занижении суммы налога в размере от 10 до 50 процентов к сумме налога, которая должна была быть указана в налоговой отчетности

---

<sup>5</sup> Размер расчетного показателя на момент издания настоящего учебного пособия составляет 100 сомов, но он может быть изменен Кабинетом Министров по мере необходимости

соответствующего налогового периода, - к налогоплательщику применяется налоговая санкция в размере 50 процентов от суммы занижения налога;

3) при занижении суммы налога в размере свыше 50 процентов к сумме налога, которая должна была быть указана в налоговой отчетности соответствующего налогового периода, - к налогоплательщику применяется налоговая санкция в размере 100 процентов от суммы занижения налога.

4) если по результатам рейдового налогового контроля органом налоговой службы устанавливается, что сумма налога, указанная в налоговой отчетности по подоходному налогу, занижена по сравнению с суммой налога, которая должна быть указана в налоговой отчетности соответствующего налогового периода, к налогоплательщику применяется налоговая санкция в размере 100 процентов от суммы занижения налога.

#### **САНКЦИИ ЗА НЕПРЕДСТАВЛЕНИЕ НАЛОГОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ**

Если по результатам выездной проверки налоговым органом устанавливается, что налогоплательщик не представил налоговую отчетность за определенный налоговый период, вся сумма налогового обязательства, которая подлежала отражению в данной налоговой отчетности, взыскивается в бюджет, и к данному налогоплательщику применяется налоговая санкция в размере 100 процентов от суммы выявленного налогового обязательства.

#### **САНКЦИИ ЗА НЕПРАВОМЕРНЫЙ ЗАЧЕТ НДС**

Если по результатам выездной проверки налоговым органом устанавливается, что налогоплательщик воспользовался правом на зачет суммы НДС, уплаченной или подлежащей уплате за приобретенные материальные ресурсы по недействительным счетам-фактурам, к данному налогоплательщику применяется налоговая санкция в размере 100 процентов от суммы НДС, принятой к зачету.

#### **САНКЦИИ ЗА НЕВЫПОЛНЕНИЕ ОБЯЗАННОСТИ ПО УПЛАТЕ НАЛОГОВ НАЛОГОВЫМ АГЕНТОМ**

1) При неуплате или неполной уплате суммы налога, удержанного и подлежащего уплате, к налоговому агенту применяется налоговая санкция в размере 10 процентов от неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате, и/или доплате за каждый полный или неполный месяц со дня установленного для его уплаты, но не более 50 процентов указанной суммы.

2) При неудержании и неуплате суммы налога, подлежащей уплате, к налоговому агенту применяется налоговая санкция в размере 100 процентов от неудержанной и неуплаченной суммы налога, подлежащей уплате.

3) Сумма налогового обязательства по подоходному налогу, подлежащая уплате в бюджет, исчисляется с фактического размера заработной платы, выплачиваемой работодателем, взыскивается в бюджет и к данному налогоплательщику применяется налоговая санкция в пятикратном размере от суммы исчисленного налогового обязательства в случае, если в ходе рейдового налогового контроля органом налоговой службы устанавливается:

- что налогоплательщик не представил налоговую отчетность по подоходному налогу за определенный налоговый период; и/или

- факт привлечения налогоплательщиком наемных работников, не указанных в налоговых отчетах и/или в Реестре налогового агента по наемным работникам.

В случае если в ходе рейдового налогового контроля органом налоговой службы не установлен фактический размер заработной платы, выплачиваемой работодателем, то в целях настоящей части применяется размер среднемесячной заработной платы.

#### ПЕНИ

В случае совершения НКО налоговых правонарушений она кроме штрафа также должна заплатить пени от неуплаченной суммы налога.

В соответствии со ст. 82 НК КР *пеней признается денежная сумма, которую должен выплатить налогоплательщик в случае неисполнения или просрочки исполнения налогового обязательства.*

Сумма пени начисляется и уплачивается независимо от применения мер принудительного исполнения налогового обязательства, а также иных мер ответственности за налоговое правонарушение. Пеня начисляется за каждый календарный день просрочки исполнения налогового обязательства, начиная со дня, следующего за днем, установленным Налоговым кодексом для исполнения налогового обязательства. Общая сумма начисленной пени не может превышать 100 процентов размера суммы неуплаченной суммы налога.

Пеня за каждый день просрочки определяется в процентах от суммы неуплаченной суммы налога. Сумма пени начисляется в размере, равном 0,09 процента от размера неуплаченной суммы налога за каждый день просрочки.

Вместе с тем налоговое законодательство разрешает налогоплательщику уменьшить налоговые санкции и пени, начисленные как по результатам проверки, так и при сдаче уточненной налоговой отчетности, на 50%, в тех случаях, когда задолженность по результатам проверки признается *признанной задолженностью*, которая погашена в течение 15 дней после получения Решения о начислении налоговых обязательств (ст. 72 Налогового кодекса).

## 2.11. Ответственность за налоговые правонарушения в соответствии с Кодексом КР о правонарушениях

Кодекс КР о правонарушениях (далее – Кодекс о правонарушениях) предусматривает ответственность налогоплательщика в ряде случаев. Ниже приведены наиболее часто допускаемые налоговые правонарушения и соответствующие штрафы за их совершение.

### УКЛОНЕНИЕ ОТ НАЛОГООБЛОЖЕНИЯ, ИСКАЖЕНИЕ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА И НАРУШЕНИЕ СРОКОВ ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ОТЧЕТОВ (СТ. 308 КОДЕКСА О ПРАВОНАРУШЕНИЯХ)

1. Отсутствие или искажение бухгалтерского учета либо непредставление в установленные сроки бухгалтерских и налоговых отчетов, балансов, расчетов и других документов, связанных с исчислением и уплатой налогов в бюджет, - влечет наложение штрафа на юридических лиц в размере 130 расчетных показателей.

2. Уклонение от налогообложения, выразившееся в сокрытии (занижении), прибыли, дохода или иных объектов налогообложения, - влечет наложение штрафа на юридических лиц в размере 230 расчетных показателей.

3. Нарушение сроков представления налоговых отчетов с нулевыми показателями влечет наложение штрафа на юридических лиц в размере 50 расчетных показателей.

**НАРУШЕНИЕ ТРЕБОВАНИЯ ПО ВЕДЕНИЮ РЕЕСТРА НАЛОГОВОГО АГЕНТА  
ПО НАЕМНЫМ РАБОТНИКАМ (СТ. 308-1 КОДЕКСА О ПРАВОНАРУШЕНИЯХ)**

Нарушение требования по ведению реестра налогового агента по наемным работникам, - влечет наложение штрафа на юридических лиц - 65 расчетных показателей.

**ВЕДЕНИЕ ЭКОНОМИЧЕСКОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ БЕЗ РЕГИСТРАЦИИ  
В ОРГАНАХ НАЛОГОВОЙ СЛУЖБЫ (СТ. 309 КОДЕКСА О ПРАВОНАРУШЕНИЯХ)**

Ведение экономической деятельности без регистрации в органах налоговой службы - влечет наложение штрафа на юридических лиц в размере 50 расчетных показателей.

**НЕПРИМЕНЕНИЕ СЧЕТА-ФАКТУРЫ В СООТВЕТСТВИИ С НАЛОГОВЫМ  
ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВОМ (СТ. 309-2 КОДЕКСА О ПРАВОНАРУШЕНИЯХ)**

Неприменение счета-фактуры, а равно приобретение товаров, работ и услуг без оформления и получения счета-фактуры в случаях, когда оформление или получение счета-фактуры установлено налоговым законодательством Кыргызской Республики в обязательном порядке, - влечет наложение штрафа на юридических лиц в размере 280 расчетных показателей. Кодекс о правонарушениях предусматривает штрафы за неиспользование контрольно кассовых машин при расчетах с населением либо использование с нарушением требований по применению контрольно-кассовых машин (статьи 318, 319, 320 Кодекса о правонарушениях)

**УМЕНЬШЕНИЕ ШТРАФА (СТ. 563 КОДЕКСА О ПРАВОНАРУШЕНИЯХ)**

Организациям предоставлено право уменьшить штраф за исключением статей 309, 309-1 Кодекса о правонарушениях на 70%, если штраф будет уплачен в течение 30 дней со дня получения постановления о наложении штрафа.

## 2.12. Ответственность за налоговые правонарушения в соответствии с Уголовным кодексом

Уголовный кодекс Кыргызской Республики (далее – Уголовный кодекс) предусматривает меры ответственности за налоговые правонарушения, связанные с неуплатой налогов в крупном или особо крупном размере. Крупным размером признается неуплата налога, которая в пятьдесят тысяч раз (5 млн. сомов), а особо крупным размером - в сто тысяч раз (10 млн. сомов) превышает расчетный показатель, размер которого на 1 декабря 2023 года составляет 100 сомов.

В случае добровольного погашения всей суммы налоговой задолженности, включая штрафы и пени, уголовное преследование лица в связи с совершением им преступлений, связанных с неуплатой налогов подлежит прекращению на любой стадии уголовного процесса.

Статья 243 Уголовного кодекса содержит норму о том, что *уклонение от уплаты налога и (или) других обязательных платежей в бюджет организацией путем (а) непредоставления декларации, когда подача декларации является обязательной, (б) либо внесения в декларацию заведомо искаженных данных о доходах и (или) расходах, (в) либо путем сокрытия других объектов налогообложения и (или) других обязательных платежей, при условии, если это деяние подтверждено вступившим в законную силу решением налоговых органов или судебными актами и повлекло неуплату налога и (или) других обязательных платежей в бюджет в крупном размере,*

*- наказывается лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью на срок до трех лет или исправительными работами на срок от двух месяцев до одного года, или штрафом от 500 до 1000 расчетных показателей, либо лишением свободы на срок до двух лет.*

Если вышеуказанные деяния совершены:

1) *в особо крупном размере;*

2) с использованием счет-фактуры без фактического выполнения работ, оказания услуг, отгрузки товаров;

3) группой лиц;

4) группой лиц по предварительному сговору, -

*то это наказывается штрафом от 1 000 до 2 000 расчетных показателей или лишением свободы на срок от двух до пяти лет с лишением права занимать определенные должности либо заниматься определенной деятельностью на срок до двух лет или без такового.*

Уголовный кодекс предусматривает, что уклонение подтверждается материалами налоговой проверки, проведенной налоговыми органами, по которым налоговые органы приняли решение о доначислении налогов и (или) других обязательных платежей, которое соответствует следующим критериям:

1) если соответствующее решение вступило в законную силу и не обжаловано налогоплательщиком в уполномоченный налоговый орган в течение срока подачи налогоплательщиком жалобы, установленного налоговым законодательством;

2) если в отношении жалобы налогоплательщика имеется вступившее в законную силу соответствующее решение уполномоченного налогового органа, подтверждающее, что сумма неисчисленного налога превышает порог, с которого наступает уголовная ответственность, и налогоплательщик не обратился с жалобой в суд в течение 30 календарных дней со дня, следующего за днем вручения налогоплательщику решения уполномоченного налогового органа;

3) если имеется вступившее в законную силу судебное решение, подтверждающее, что сумма неисчисленного налога превышает порог, с которого наступает уголовная ответственность.

### 2.13. Страховые взносы по государственному социальному страхованию

Согласно законодательству КР о государственном социальном страховании, НКО имеют обязательства как работодатели уплачивать за счет собственных средств страховые взносы за работников, а также как источники выплаты дохода

удерживать из начисленной в пользу работников заработной платы страховые взносы и перечислять их в Социальный фонд.

В соответствии Законом Кыргызской Республики «О тарифах страховых взносов по государственному социальному страхованию» от 24 января 2004 года №8 (с учетом изменений от 3 апреля 2023 года) НКО как работодатели обязаны:

1) уплачивать за счет собственных средств страховые взносы в Социальный фонд от всех видов выплат,

- начисленных в пользу нанятых работников (за исключением работников-инвалидов I и II групп, а также инвалидов III группы по слуху) - в размере 2,25%;
- начисленных в пользу работников-инвалидов I, II групп, а также инвалидов III группы по слуху - в размере 1,25%.

2) удерживать и перечислять в Социальный фонд страховые взносы по государственному социальному страхованию со всех видов выплат (кроме освобожденных),

- начисленных в пользу работников в размере 10%;
- начисленных в пользу работников пенсионеров в размере 8%.
- начисленных в пользу работников инвалидов I, II групп, а также инвалидов III группы по слуху – 2%

В ст. 12 Закона КР «О тарифах страховых взносов по государственному социальному страхованию» установлены виды выплат, на которые не начисляются страховые взносы по государственному социальному страхованию.

Начисление, взимание и внесение страховых взносов, установленных для работников, производятся работодателем с фактически начисленной заработной платы. Размер страховых взносов, уплачиваемых работодателями за работников, не может быть меньше суммы, исчисленной от 100% среднемесячной заработной платы. Это правило не распространяется на младший обслуживающий персонал, перечень которого определяется налоговым законодательством.

**ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ПРАВОНАРУШЕНИЯ В СФЕРЕ УПЛАТЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ  
ПО ГОСУДАРСТВЕННОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ, В СООТВЕТСТВИИ  
С ЗАКОНОМ КР «О ГОСУДАРСТВЕННОМ СОЦИАЛЬНОМ СТРАХОВАНИИ»**

Закон Кыргызской Республики «О государственном социальном страховании» от 17 июня 1996 года №20 предусматривает ответственность за правильность начисления, своевременность уплаты и перечисления страховых взносов в Социальный фонд Кыргызской Республики. В ч. 2 ст. 26 данного Закона закреплена следующая норма:

*«2. За нарушение законодательства о государственном социальном страховании страхователям и застрахованным лицам, самостоятельно уплачивающим страховые взносы (индивидуальные предприниматели и физические лица), начисляются пени и штрафы в случаях и размерах:*

– *за занижение, сокрытие суммы оплаты труда (дохода) – уплачивается штраф в пятикратном размере суммы занижения, сокрытия платежей;*

– *за непредставление (или задержку) более двух раз в течение календарного года к установленному сроку расчетных ведомостей за отчетные периоды до 1 апреля 2021 года – уплачивается штраф в размере 25 процентов от суммы платежей, сложившихся за предыдущий отчетный период, с последующим перерасчетом;*

– *за просрочку уплаты по страховым взносам – уплачивается пеня в размере 0,09 процента за каждый день просрочки. Общая сумма пени, начисленной за несвоевременную уплату страховых взносов, не может превышать 100 процентов размера основной задолженности по страховым взносам».*

В ч. 3 ст. 26 данного Закона закреплена норма о том, что задолженность по страховым взносам, суммы финансовых и иных санкций, установленных данным Законом и другими законодательными актами в сфере государственного социального страхования, взыскиваются в соответствии с нормами налогового законодательства Кыргызской Республики.

**ОТВЕТСТВЕННОСТЬ ЗА ПРАВОНАРУШЕНИЯ В СФЕРЕ УПЛАТЫ СТРАХОВЫХ ВЗНОСОВ  
ПО ГОСУДАРСТВЕННОМУ СОЦИАЛЬНОМУ СТРАХОВАНИЮ, В СООТВЕТСТВИИ  
С КОДЕКСОМ КР О ПРАВОНАРУШЕНИЯХ**

В соответствии со ст. 354 Кодекса о правонарушениях, *нарушение сроков представления документов и/или уплаты платежей, связанных с государственным социальным страхованием, - влечет наложение штрафа на юридических лиц в размере 50*

*расчетных показателей (или 5 000 сомов)<sup>6</sup>. Данный штраф может быть уменьшен на 70% согласно ст. 563 Кодекса о правонарушениях, если оплата состоится в течение 30 дней со дня получения постановления о правонарушении.*

### 3. ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НКО, КОТОРЫЕ ОБЛАДАЮТ СТАТУСОМ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

---

#### 3.1. НКО, обладающие статусом благотворительной организации

##### ПОНЯТИЕ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В соответствии со статьей 5 Закона Кыргызской Республики «О меценатстве и благотворительной деятельности» от 6 ноября 1999 года №119 (далее - Закон о благотворительности), **благотворительная организация** – это негосударственная некоммерческая организация (НКО), созданная для реализации благотворительных целей, осуществляющая деятельность в интересах общества в целом или отдельных категорий лиц.

**Благотворительная организация**, — это не самостоятельная организационно-правовая форма юридического лица, а специальный статус, который могут приобрести НКО, занимающиеся благотворительной деятельностью и соответствующие требованиям Закона о благотворительности.

**Благотворительная деятельность** – это добровольная деятельность, направленная на реализацию благотворительных целей, 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 (статья 1 Закона о благотворительности).

**Меценатство** – это уже более специфическая форма благотворительной деятельности, выраженная в бескорыстной и безвозмездной передаче имущества, в том числе денежных средств, на поддержку искусства, науки, культуры, образования и просвещения (статья 1 Закона о благотворительности).

---

<sup>6</sup> На дату 1 ноября 2024 года

## ПОРЯДОК ПРИОБРЕТЕНИЯ СТАТУСА БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Для получения статуса благотворительной организации НКО должна быть зарегистрирована в организационно-правовой форме *общественного объединения, фонда или учреждения* (статья 6 Закона о благотворительности). При этом частное учреждение может получить благотворительный статус только в том случае, *если его собственником является благотворительная организация* (статья 6 Закона о благотворительности).

До 2009 года для получения статуса благотворительной организации существовал «*сертификационный*» порядок: согласно Налоговому кодексу КР от 26 июня 1996 года, НКО, соответствующая определенным Законом о благотворительности требованиям, обращалась с заявлением в соответствующий районный отдел уполномоченного государственного налогового органа (далее – налоговый орган) и получала документ, подтверждающий ее благотворительный статус и права на налоговые льготы (письмо или Свидетельство о праве на налоговые льготы), предусмотренные в Налоговом кодексе для благотворительных организаций.<sup>7</sup> Действующая в настоящее время редакция Налогового кодекса<sup>8</sup> не содержит «*сертификационный*» порядок или требования по получению письменного подтверждения налогового органа (сертификации) благотворительных организаций.

---

<sup>7</sup> Пункт 3 части 4 статьи 9 Налогового кодекса Кыргызской Республики от 26 июня 1996 года N 25.

<sup>8</sup> Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 18 января 2022 года N3

## Организационно-правовые формы НКО

- |  |   |  |
|--|---|--|
| 1) Общественное объединение;                       | } | Могут получить статус<br><b>Благотворительной<br/>организации (БО)</b> |
| 2) Фонд;   |   |  |
| 3) Учреждение (частное);                           |   |  |
| 4) Объединение (ассоциация) юридических лиц;       |   |  |
| 5) Жамаат (общинная организация);                  |   |  |
| 6) Кооператив (некоммерческий);                    |   |  |
| 7) Товарищество собственников жилья (кондоминиум); |   |  |
| 8) Ассоциация водопользователей;                   |   |  |
| 9) Профсоюз;                                       |   |  |
| 10) Объединение работодателей;                     |   |  |
| 11) Политическая партия;                           |   |  |
| 12) Религиозная организация.                       |   |  |

Учитывая, что ни в Законе о благотворительности, ни в Налоговом кодексе не упоминается порядок получения статуса или специального документа, подтверждающего благотворительный статус и право на льготы, на сегодняшний день, НКО может в любой день самостоятельно объявить себя благотворительной организацией, например, издав внутренний приказ об этом, и начать с этого дня пользоваться соответствующими налоговыми льготами. Однако с этого дня она должна полностью соответствовать всем требованиям, установленным для благотворительных организаций Законом о благотворительности.

Несоблюдение данных требований повлечет за собой непризнание благотворительного статуса налоговым органом. В результате налоговый орган может начислить налоги (потребовать уплаты налогов, которые организация не платила, используя льготы, предусмотренные для благотворительных организаций), применить налоговые санкции и пени по ним.

## Правовое регулирование деятельности благотворительных организаций (БО)



### ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТЕРМИНОВ В НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ

Термин «благотворительная организация» определен пунктом 5 статьи 174 НК КР. Благотворительной организацией является некоммерческая организация, которая одновременно соответствует следующим признакам:

- а) создана и осуществляет благотворительную деятельность в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о некоммерческих организациях и благотворительной деятельности;
- б) не занимается осуществлением деятельности по производству и/или реализации подакцизных товаров;
- в) не участвует в поддержке политических партий или выборных кампаний.

Термин «некоммерческая организация» определён пунктом 25 статьи 174 НК КР.

Некоммерческой организацией является организация, которая одновременно отвечает следующим требованиям:

а) данная организация зарегистрирована в организационно-правовой форме, предусмотренной законодательством Кыргызской Республики о некоммерческих организациях, а также другим законодательством Кыргызской Республики;

б) данная организация не преследует извлечения прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль между ее членами, учредителями и должностными лицами.

Термин «благотворительная деятельность» определен пунктом 4 статьи 174 НК КР. Благотворительная деятельность - это добровольная деятельность физического и/или юридического лица, 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, понесённые при их реализации.

При этом следует отметить, что определение термина «благотворительная деятельность», установленное НК КР, отличается от определения, установленного статьёй 1 Закона о благотворительности, согласно определению в НК КР под благотворительной деятельностью понимается: «... 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».

Так, для налоговых целей под благотворительной деятельностью понимается деятельность, направленная на реализацию благотворительных целей, а также деятельность по передаче активов, предоставлению услуг и выполнению работ на бескорыстной (безвозмездной или на льготной) основе либо за оплату, не превышающую расходы, понесённые при их реализации.

Таким образом, если согласно Закону о благотворительности, под благотворительной деятельностью понимается оказание любой поддержки, то для налоговых целей это только либо *бескорыстная (безвозмездная или на льготных условиях) поддержка*, либо *деятельность за оплату, не превышающую расходы, понесённые при их реализации*.

Термин «благотворительные цели» определён статьёй 1 Закона о благотворительности, согласно которой 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.

**Выводы:**

Для налоговых целей организация соответствует статусу благотворительной организации только при одновременном соблюдении следующих основных критериев:

1) организация является некоммерческой организацией для налоговых целей;

2) организация осуществляет благотворительную деятельность в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о некоммерческих организациях и благотворительной деятельности;

3) организация не занимается осуществлением деятельности по производству и/или реализации подакцизных товаров;

4) организация не участвует в поддержке политических партий или выборных кампаний;

5) организация осуществляет добровольную деятельность, направленная на реализацию благотворительных целей, предусмотренных статьёй 1 Закона Кыргызской Республики «О меценатстве и благотворительной деятельности» от 6 ноября 1999 года №119;

6) организация осуществляет благотворительную деятельность, 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, понесённые при их реализации.

#### ОГРАНИЧЕНИЯ ПО РАСХОДАМ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Согласно абзацу третьему статьи 9 Закона о благотворительности, благотворительная организация не вправе использовать на оплату труда административно-управленческого персонала более 2 процентов финансовых средств, расходуемых этой организацией за финансовый год. При этом данное ограничение не распространяется на оплату труда лиц, участвующих в реализации благотворительных программ.

В соответствии со статьёй 10 Закона о благотворительности, благотворительной программой является комплекс мероприятий, утверждённых высшим органом управления благотворительной организации и направленных на решение конкретных задач, соответствующих уставным целям этой организации. Данной статьёй также установлено, что в благотворительную программу включается смета предполагаемых поступлений и планируемых расходов (включая оплату труда лиц, участвующих в реализации благотворительной программы), устанавливаются этапы и сроки ее реализации.

Согласно абзацу третьему статьи 10 Закона о благотворительности, на финансирование благотворительных программ (включая расходы на их материально-техническое, организационное и иное обеспечение, на оплату труда лиц, участвующих в реализации благотворительных программ, и другие расходы, связанные с реализацией благотворительных программ) должно быть использовано не менее 98 процентов поступивших за финансовый год доходов от внереализационных операций, поступлений от учреждённых благотворительной организацией хозяйственных обществ и доходов от разрешённой законом предпринимательской деятельности. При реализации долгосрочных благотворительных программ поступившие средства используются в сроки, установленные этими программами.

*Выводы:*

Как правило, благотворительная организация должна соблюдать общее ограничение по расходам о том, что не менее 98 процентов доходов организации должно быть использовано на благотворительные цели. При этом благотворительная организация обязана использовать на оплату труда административно-управленческого персонала не более 2 процентов финансовых средств, расходуемых этой организацией за финансовый год. Только в одном случае благотворительная организация имеет право не соблюдать данное ограничение, а именно: благотворительная организация имеет право использовать более 2 процентов финансовых средств, расходуемых этой организацией за финансовый год в отношении оплаты труда лиц, участвующих в реализации благотворительных программ, предусмотренных статьёй 10 Закона о благотворительности при наличии у неё благотворительной программы, утверждённой высшим органом управления данной организации в соответствии с требованиями Закона о благотворительности.

### 3.2. Налогообложение благотворительных организаций

#### УПЛАТА НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

Несмотря на то, что для налоговых целей благотворительная организация относится к НКО, обложение налогом на прибыль благотворительной организации отличается от обложения других НКО.

Так, в статье 239 НК КР закреплена следующая норма:

«Статья 239. Льготы по налогу на прибыль

*1. Освобождается от налогообложения прибыль:*

*1) благотворительной организации; ...».*

При этом в подпунктах (а), (б) и (в) пункта 6 части 1 статьи 213 НК КР закреплены следующие нормы:

«Статья 213. Необлагаемые доходы

*1. Не облагаются налогом на прибыль:*

...

*б) полученные некоммерческими организациями:*

*а) членские и вступительные взносы;*

*б) гуманитарная помощь и гранты, а также добровольные пожертвования, при условии их использования в уставных целях;*

*в) стоимость безвозмездно полученных активов при условии их использования в уставных целях;».*

**Выводы:**

Если у НКО отсутствует обязательство по налогу на прибыль только в случае получения отдельных видов доходов, освобождённых от налога на прибыль, то прибыль благотворительных организаций полностью освобождена от налога на прибыль независимо от вида получаемого дохода. При этом необходимо обратить внимание на то, что данное освобождение от налога на прибыль применимо только в том случае, если благотворительная организация полностью соответствует критериям, установленным законодательством в отношении благотворительных организаций.

## УПЛАТА НДС БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

Следует отметить, что согласно статье 281 НК КР, поставки, осуществляемые благотворительными организациями в благотворительных целях в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о меценатстве и благотворительной деятельности, являются поставками, освобождёнными от НДС.

Согласно статье 251 НК КР установлены два вида поставок: поставка товаров и поставка услуг. Таким образом, в соответствии со статьёй 251 НК КР, к поставкам относятся *реализация товаров, безвозмездная передача права собственности на товары, а также выполнение работ и оказание услуг за оплату*, а согласно статье 31 НК КР, *выполнением работ или оказанием услуг признается выполнение работ или оказание услуг на возмездной основе, не являющееся реализацией товаров.*

### Выводы:

Реализация товаров, работ и услуг, осуществляемая благотворительной организацией, освобождается от НДС в том случае, если такая организация соответствует критериям благотворительной организации, установленным налоговым законодательством Кыргызской Республики, а также осуществляет деятельность строго в соответствии с Законом о благотворительности.

## УПЛАТА НАЛОГА С ПРОДАЖ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

Согласно части 1 статьи 365 НК КР, объектом налогообложения налога с продаж являются *реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг*, а согласно части 1 статьи 366 НК КР, если иное не предусмотрено статьёй 366 НК КР, налоговой базой является *выручка от реализации товаров, работ, услуг без учета НДС и налога с продаж.*

В соответствии с Законом КР «О внесении изменений в Налоговый кодекс Кыргызской Республики» от 2 февраля 2024 года №31, часть 1 статьи 364 НК КР дополнена следующей нормой:

*«Статья 364. Освобождение от уплаты налога с продаж*

*1. От уплаты налога с продаж освобождаются реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг:*

...

9) *благотворительными организациями;*».

**Выводы:**

Реализация товаров, работ и услуг, осуществляемая благотворительной организацией, освобождается от налога с продаж в том случае, если такая организация соответствует критериям благотворительной организации, установленным налоговым законодательством Кыргызской Республики.

**УПЛАТА НАЛОГА НА ДОХОД ИЗ ИСТОЧНИКА И НДС  
С ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ**

В соответствии с частью 1 статьи 53 НК КР, налоговым агентом является, в том числе, организация, которая обязана исчислить, удержать и перечислить в бюджет сумму налоговых обязательств налогоплательщика в соответствии с требованиями НК КР, а согласно пункту 2 части 2 статьи 53 НК КР, налоговый агент исполняет свои обязанности с учетом льгот и освобождений, предусмотренных НК КР, в отношении налога от дохода иностранной организации, осуществляющей деятельность в Кыргызской Республике без образования постоянного учреждения, в качестве источника дохода.

При этом, согласно частям 3 и 7 статьи 53 НК КР, налоговый агент обязан исчислить, удержать и перечислить в бюджет сумму налоговых обязательств налогоплательщика вне зависимости от того, произведена выплата суммы дохода, оплата за товар, работы и услуги самим налоговым агентом или иным лицом по поручению налогового агента, или иным лицом в соответствии с законодательством Кыргызской Республики, отчет налогового агента представляется за налоговый период, в котором налоговое обязательство возникло, а представление отчета и уплата налогового обязательства налогового агента осуществляются в порядке и сроки применительно к каждому налогу отдельно согласно требованиям НК КР.

Так, например, в соответствии с пунктом 4 статьи 249 НК КР, доход из источников в Кыргызской Республике иностранной организации, не связанной с постоянным учреждением в Кыргызской Республике, подлежит налогообложению у налогового агента по следующим ставкам:

*«4) работы, услуги, выполненные и оказанные иностранной организацией на территории Кыргызской Республики - 10 процентов;».*

В соответствии с подпунктом (л) пункта 17 статьи 174 НК КР доход, признаваемый полученным из источника в Кыргызской Республике включает, в том числе, плату за технические, консультационные, управленческие услуги или любую другую сумму, выплачиваемую отечественной организацией или индивидуальным предпринимателем, кроме расходов, связанных с предпринимательской деятельностью, осуществляемой отечественной организацией через постоянное учреждение, расположенное за пределами Кыргызской Республики.

В соответствии с пунктом 2 части 4 статьи 248 НК КР, выплатой дохода, указанного в статье 248 НК КР, признаются, в том числе, выполнение работ, оказание услуг на территории Кыргызской Республики. При этом для целей пункта 2 части 4 статьи 248 НК КР выполнение работ или оказание услуг признаются осуществлёнными на территории Кыргызской Республики, если их выполнение или оказание сопровождается наличием критериев, указанных в пунктах 8-10 части 2 статьи 28 НК КР, в течение периода до 183 дней в течение любого 12-месячного периода.

В пунктах 8 - 10 части 2 статьи 28 НК КР закреплены следующие нормы:

*«8) строительную площадку или строительный, монтажный, или сборочный объект, или услуги, связанные с наблюдением за выполнением соответствующих работ, если только такие площадка или объект существуют в течение 183 и более календарных дней, или такие услуги оказываются в течение 183 и более календарных дней в течение любого 12-месячного периода;*

*9) установку или сооружение, используемые для разведки природных ресурсов, или услуги, связанные с наблюдением за выполнением этих работ, или буровую установку или судно, используемые для разведки природных ресурсов, если только такое использование длится в течение 183 и более календарных дней или такие услуги оказываются в течение 183 и более календарных дней в течение любого 12-месячного периода;*

*10) оказание услуг, включая консультационные услуги нерезидентом через персонал, нанятый этим нерезидентом, если персонал осуществляет такую деятельность на территории Кыргызской Республики в течение 183 и более календарных дней в течение любого 12-месячного периода)».*

*Вывод:*

Благотворительная организация обязана исчислить, удержать и перечислить в бюджет сумму налоговых обязательств по налогу на доход из источника в Кыргызской Республике иностранной организации, не связанной с постоянным учреждением в Кыргызской Республике, в случаях, предусмотренных статьями 248 и 249 НК КР.

#### НДС С ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В соответствии с частью 1 и пунктом 3 части 2 статьи 53 НК КР, налоговый агент исполняет свои обязанности с учетом льгот и освобождений, предусмотренных НК КР в отношении НДС по выполненным или оказанным в его адрес работам или услугам, местом поставки которых признается территория Кыргызской Республики (см. ст. 263 НК КР), иностранной организацией или индивидуальным предпринимателем, деятельность которой не приводит к возникновению постоянного учреждения на территории Кыргызской Республики, за исключением иностранной организации, указанной в части 4 статьи 28, зарегистрированной в Кыргызской Республике в соответствии с пунктом 2 части 2 статьи III НК КР.

*Часть 4 статьи 28 НК КР: 4. Оказание иностранной организацией услуг в электронной форме, а также осуществление электронной торговли товарами в адрес покупателей-физических лиц - резидентов Кыргызской Республики, без использования доменного имени или IP-адреса, зарегистрированного в Кыргызской Республике, местом поставки которых признается территория Кыргызской Республики, не приводит к образованию постоянного учреждения этой организации в Кыргызской Республике.*

При этом НДС на работы и услуги нерезидента не распространяется на выполнение работ и/или оказание услуг в рамках реализации международных договоров или соглашений, указанных в статье 3 НК КР, заключённых до даты вступления в силу НК КР, то есть до 1 января 2022 года.

Согласно части 7 статьи 53 НК КР, отчёт налогового агента представляется за налоговый период, в котором налоговое обязательство возникло. Представление отчета и уплата налогового обязательства налогового агента осуществляются в

порядке и сроки, применительно к каждому налогу отдельно согласно требованиям НК КР.

*Вывод:*

Благотворительная организация обязана исчислить, удержать и перечислить в бюджет сумму налоговых обязательств по НДС на услуги нерезидента, в случаях, предусмотренных пунктом 3 части 2 статьи 53 НК КР.

#### УПЛАТА НАЛОГА НА ИМУЩЕСТВО БЛАГОТВОРИТЕЛЬНЫМИ ОРГАНИЗАЦИЯМИ

В соответствии с подпунктами (а) и (б) пункта 1 статьи 373 НК КР, налогоплательщиком налога на имущество является, в том числе, организация в отношении объекта имущества, зарегистрированного или используемого на территории Кыргызской Республики, принадлежащего организации на праве собственности и/или находящегося в пользовании земельного участка на праве временного землепользования. При этом, согласно пункту 1 и 2 части 1 статьи 376 НК КР, налоговой базой налога на имущество являются:

*«1) для здания, помещения, сооружения и земельного участка - площадь здания, помещения, сооружения и земельного участка в квадратных метрах;*

*2) для транспортного средства, включая воздушные и водные суда:*

*а) работающего на двигателе внутреннего сгорания, - рабочий объем двигателя в кубических сантиметрах или балансовая стоимость в сомах;*

*б) не имеющего двигателя внутреннего сгорания, - балансовая стоимость в сомах;*

*в) не имеющего двигателя внутреннего сгорания и балансовой стоимости, - стоимость в сомах, определяемая в порядке, установленном Кабинетом Министров.».*

Согласно пунктам 3 и 5 части 1 статьи 379 НК КР, ставка налога на имущество устанавливается:

*«3) для земельных участков, кроме сельскохозяйственных угодий - 1 процент;*

...

*5) для транспортных средств, включая воздушные и водные суда:*

*а) работающих на двигателе внутреннего сгорания с установленным рабочим объемом двигателя - 1 процент;*

*б) работающих на двигателе внутреннего сгорания, для которого рабочий объем двигателя не установлен, а также не имеющих двигателя внутреннего сгорания - 0,5 процента.».*

Также следует отметить, что в соответствии с пунктом 4 части 1 статьи 409 НК КР, не подлежит налогообложению здания и помещения благотворительных организаций. При этом, согласно пункту 1 и 2 статьи 372 НК КР, зданием является разновидность наземного строительного сооружения с помещениями, созданного в результате строительной деятельности в целях осуществления определённых потребительских функций, таких как проживание, производственная, хозяйственная или иная деятельность людей, размещение производства, хранение продукции или содержание животных. Здание может иметь также эксплуатируемые помещения в подземной части. Сооружение, не имеющее надземной части, не является зданием, помещением - часть пространства здания, выделенная для отдельного использования, а сооружением - результат строительства, представляющий собой объёмный, плоскостной или линейный объект, имеющий наземную, надземную и/или подземную части, состоящий из несущих, а в отдельных случаях и ограждающих строительных конструкций и предназначенный для выполнения производственных процессов различного вида, перемещения людей и грузов, а также временного пребывания людей для технического обслуживания или ремонта данного объекта. К сооружениям также относятся временные помещения из металлических и других конструкций, такие как киоски, контейнеры, предназначенные и/или используемые для осуществления предпринимательской деятельности.

*Вывод:*

Благотворительная организация освобождена от уплаты налога на имущество на любые здания и помещения, однако обязана уплатить сумму налоговых обязательств по налогу на имущество на сооружения, транспортные средства и земельные участки.

### 3.3. Общие выводы по предпринимательской деятельности благотворительных организаций

#### СТАТУС БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ДЛЯ НАЛОГОВЫХ ЦЕЛЕЙ

Организация соответствует статусу благотворительной организации для налоговых целей только при одновременном соответствии следующим основным критериям:

- 1) организация является некоммерческой организацией (НКО), в соответствии с определением НКО, закрепленным в Налоговом кодексе Кыргызской Республики (далее – Налоговый кодекс или НК КР);
- 2) организация осуществляет благотворительную деятельность в соответствии с законодательством Кыргызской Республики (КР) о некоммерческих организациях и благотворительной деятельности;
- 3) организация не занимается осуществлением деятельности по производству и/или реализации подакцизных товаров;
- 4) организация не участвует в поддержке политических партий или выборных кампаний;
- 5) организация осуществляет добровольную деятельность, направленную на реализацию благотворительных целей, предусмотренных статьёй 1 Закона Кыргызской Республики «О меценатстве и благотворительной деятельности» от 6 ноября 1999 года №119 (далее - Закон о благотворительности);
- 6) организация осуществляет благотворительную деятельность, 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, понесённые при их реализации.

Благотворительная организация имеет право использовать более 2 процентов финансовых средств, расходуемых этой организацией за финансовый год в отношении любых административных расходов, включая оплату коммунальных услуг, приобретение канцелярских товаров и др., а также оплату труда лиц, участвующих в реализации благотворительных программ, предусмотренных статьёй 10 Закона о благотворительности.

#### НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Прибыль благотворительных организаций полностью освобождена от налога на прибыль независимо от вида получаемого дохода.

#### НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)

Реализация товаров, работ и услуг, осуществляемая благотворительной организацией, освобождается от НДС.

#### НАЛОГ С ПРОДАЖ

Реализация товаров, работ и услуг, осуществляемая благотворительной организацией, освобождается от налога с продаж.

#### НАЛОГ НА ДОХОД ИЗ ИСТОЧНИКА И НДС С ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

Налог на доход из источника: Благотворительная организация обязана исчислить, удержать и перечислить в бюджет сумму налоговых обязательств по налогу на доход из источника в Кыргызской Республике иностранной организации, не связанной с постоянным учреждением в Кыргызской Республике, в соответствии с требованиями, установленными НК КР.

НДС с иностранной организации: Благотворительная организация обязана исчислить, удержать и перечислить в бюджет сумму налоговых обязательств по НДС на услуги нерезидента, в случаях, предусмотренных пунктом 3 части 2 статьи 53 НК КР.

## НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО

Благотворительная организация освобождена от уплаты налога на имущество на любые здания и помещения, однако обязана уплатить сумму налоговых обязательств по налогу на имущество на сооружения, транспортные средства и земельные участки.

## ЗАКЛЮЧЕНИЕ

---

После принятия поправок в Закон о НКО от 2 апреля 2024 года (называемого в народе - Законом об иностранных представителях), для того чтобы не войти в «Реестр НКО – иностранных представителей», часть НКО в Кыргызской Республике решила отказаться от иностранного финансирования (иностранных грантов и пожертвований), которые ранее они получали для реализации своих общественно-полезных программ. В связи с этим, в настоящее время, для сохранения сектора НКО, в Кыргызской Республике крайне необходимо создать благоприятные условия для легального финансирования НКО из альтернативных внутри страновых источников: (1) пожертвований граждан и отечественных коммерческих организаций, (2) предпринимательской деятельности НКО, (3) банковских вкладов НКО, (4) и других источников в Кыргызской Республике.

Анализ законодательства Кыргызской Республики о предпринимательской деятельности НКО показывает, что для осуществления предпринимательской деятельности НКО в Кыргызской Республике существуют ряд барьеров. К числу которых можно отнести: (1) ограничение права на осуществление предпринимательской деятельности общественными объединениями и ОЮЛ, (2) ограничение расходов *благотворительных организаций* на их административные нужды, (3) отсутствие благоприятных налоговых режимов для НКО,

осуществляющих предпринимательскую деятельность, (4) отсутствие у НКО стартового капитала и возможности получать кредиты по льготным процентным ставкам, (5) отсутствие навыков у НКО по производству и продаже товаров и услуг в условиях рынка, (6) сложности ведения отдельного бухгалтерского и налогового учета, недостаток высококвалифицированных бухгалтеров, способных одновременно вести такой учет, (7) и другие барьеры, которые препятствуют НКО получению доходов от предпринимательской деятельности.

Мы надеемся, что данное пособие будет полезным как для совершенствования законодательства Кыргызской Республики о предпринимательской деятельности НКО, так и для той части НКО, которые на практике будут осуществлять предпринимательскую деятельность в целях финансирования своих общественно-полезных программ.