



## **This document has been provided by the International Center for Not-for-Profit Law (ICNL).**

ICNL is the leading source for information on the legal environment for civil society and public participation. Since 1992, ICNL has served as a resource to civil society leaders, government officials, and the donor community in over 90 countries.

Visit ICNL's **Online Library** at <http://www.icnl.org/knowledge/library/index.php> for further resources and research from countries all over the world.

### Disclaimers

**Content.** The information provided herein is for general informational and educational purposes only. It is not intended and should not be construed to constitute legal advice. The information contained herein may not be applicable in all situations and may not, after the date of its presentation, even reflect the most current authority. Nothing contained herein should be relied or acted upon without the benefit of legal advice based upon the particular facts and circumstances presented, and nothing herein should be construed otherwise.

**Translations.** Translations by ICNL of any materials into other languages are intended solely as a convenience. Translation accuracy is not guaranteed nor implied. If any questions arise related to the accuracy of a translation, please refer to the original language official version of the document. Any discrepancies or differences created in the translation are not binding and have no legal effect for compliance or enforcement purposes.

**Warranty and Limitation of Liability.** Although ICNL uses reasonable efforts to include accurate and up-to-date information herein, ICNL makes no warranties or representations of any kind as to its accuracy, currency or completeness. You agree that access to and use of this document and the content thereof is at your own risk. ICNL disclaims all warranties of any kind, express or implied. Neither ICNL nor any party involved in creating, producing or delivering this document shall be liable for any damages whatsoever arising out of access to, use of or inability to use this document, or any errors or omissions in the content thereof.

## **Налогообложение некоммерческих организаций в соответствии с новым Налоговым кодексом**

### **§ 1. Введение**

1 января 2009 года вступит в силу новый Налоговый кодекс Кыргызской Республики. Новый Налоговый кодекс содержит в себе существенные новшества:

- количество налогов с 16 уменьшится до 8,
- ставка Налога на добавленную стоимость (НДС) с 20% уменьшится до 12%,
- три косвенных налога (1) налог за пользование автомобильными дорогами, (2) отчисления в фонд предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций и (3) налог за оказание платных услуг населению, будут объединены в один косвенный налог, - налог с продаж,
- будет введен новый налог – налог на имущество,
- и другие.

В новом Налоговом кодексе претерпели изменения также условия налогообложения Некоммерческих организаций (НКО). В соответствии с новым Налоговым кодексом можно выделить два режима налогообложения НКО: (1) для всех НКО и (2) для тех НКО, которые будут осуществлять свою деятельность в качестве благотворительных организаций.

### **§ 2. Налогообложение НКО**

В пункте 11 статьи 153 нового Налогового кодекса дано определение понятию НКО для целей налогообложения, согласно которому:

**"Некоммерческая организация"** – организация, отвечающая следующим требованиям:

- 1) данная организация зарегистрирована в организационно-правовой форме, предусмотренной законодательством Кыргызской Республики для некоммерческих организаций;
- 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.

Данное определение перенесено без изменений в новый Налоговый кодекс из существующего Налогового кодекса.

В законодательстве Кыргызской Республики на сегодняшний день закреплены следующие организационно-правовые формы НКО:

- 1) Общественное объединение;
- 2) Фонд;
- 3) Учреждение;
- 4) Объединение (ассоциация) юридических лиц;
- 5) Некоммерческий кооператив;
- 6) Товарищество собственников жилья (кондоминиум);
- 7) Ассоциация водопользователей;
- 8) Жамаат (общинная организация);
- 9) Кредитный союз;
- 10) Фондовая биржа;
- 11) Саморегулируемая организация профессиональных участников рынка ценных бумаг;
- 12) Негосударственный пенсионный фонд;
- 13) Объединение работодателей;
- 14) Профсоюз;

- 15) Политическая партия;
- 16) Религиозная организация.

По данным Национального статистического комитета в Кыргызской Республике зарегистрировано более 18 000 НКО.

Новый Налоговый кодекс определенным образом будет стимулировать развитие НКО, поскольку сохранил в себе традиционные освобождения по налогу на прибыль по таким некоммерческим доходам НКО как грант, гуманитарная помощь, пожертвование, членские и вступительные взносы. В пунктах 6, 7, 29 и 4 статьи 153 нового Налогового кодекса даны следующие определения этим понятиям:

6) **«Грант»** - активы, безвозмездно предоставляемые государствами, международными, иностранными и отечественными организациями Правительству Кыргызской Республики, органам местного самоуправления, государственным, а также некоммерческим организациям, **не участвующими в поддержке политических партий или кандидатов выборных кампаний;**

7) **«Гуманитарная помощь»** - активы, безвозмездно предоставляемые государствами, организациями Правительству Кыргызской Республики, 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.

29) **«Членские взносы»** - активы, передаваемые членом некоммерческой организации, 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;

4) **«Вступительные взносы»** - активы, передаваемые лицу при вступлении в некоммерческую организацию, 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.

Определения понятий **«гуманитарная помощь»**, **«членские взносы»** и **«вступительные взносы»** перенесены в новый Налоговый кодекс из существующего Налогового кодекса без каких-либо значительных изменений.

В определении понятия **«грант»** слова **«кроме организаций, преследующих политические цели»** были заменены на слова **«не участвующими в поддержке политических партий или кандидатов выборных кампаний»**. Эти изменения носят позитивный характер, поскольку слова **«политические цели»** при желании можно было бы широко истолковать. В широком смысле слово **«политика»** означает – государственные дела (или общие дела). В связи с этим, понятие **«политические цели»** может включать в себя не только «цели прихода к власти», но и такие цели как «развитие демократии», «борьба с бедностью», «борьба за честные выборы» и многое другое. Следовательно, налоговые органы могли не признать ту или иную сумму для осуществления той или иной программы в качестве гранта, например, финансирование программы, направленной на борьбу с бедностью. Примененные в новом Налоговом кодексе слова **«не участвующими в поддержке политических партий или кандидатов выборных кампаний»** конкретизируют цели данного запрета и не позволяют произвольно давать им расширительное толкование.

В пункте 3 статьи 189 нового Налогового кодекса сохранена норма, которая содержится в пункте 6 статьи 93 существующего Налогового кодекса, согласно которой освобождаются от налога на прибыль членские и вступительные взносы, гуманитарная помощь, гранты и пожертвования:

**«Статья 189. Необлагаемые доходы**

1. Не облагаются налогом на прибыль:
- 3) полученные некоммерческими организациями:
  - а) членские и вступительные взносы;
  - б) гуманитарная помощь и гранты, при условии их использования в уставных целях;
  - в) стоимость безвозмездно полученных активов при условии их использования в уставных целях».

Согласно пункта 2 статьи 212 нового Налогового кодекса освобождается от налогообложения прибыль обществ инвалидов I и II группы, а также предприятий Кыргызского общества слепых и глухих, в которых инвалиды, слепые и глухие 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 предприятий определяется Правительством Кыргызской Республики. Перечень этот ограничен, и наряду с предприятиями в него включены НКО инвалидов.

Что касается НДС, новый Налоговый кодекс не освобождает НКО полностью от этого вида налога, а предусматривает освобождение при осуществлении НКО конкретных видов деятельности. В статье 252 нового Налогового кодекса сохранены нормы, которые содержатся в пунктах 2 и 3 статьи 145 существующего Налогового кодекса:

**«Статья 252. Поставки, осуществляемые некоммерческими организациями**

Поставки, осуществляемые некоммерческой организацией за оплату, не превышающую расходы на осуществление этих поставок, являются освобожденными от НДС, если это поставки:

- 1) для социального обеспечения и защиты детей или малообеспеченных граждан преклонного возраста;
- 2) в сфере образования, медицины, науки, культуры и спорта».

В соответствии с пунктом 5 статьи 343 нового Налогового кодекса некоторые виды НКО будут освобождены от земельного налога:

**«Статья 343. Освобождение от налогообложения**

Если иное не предусмотрено настоящим разделом, освобождаются от налогообложения:

- 5) земли организаций инвалидов, участников войны и приравненных к ним лиц и земли общества слепых и глухих».

В остальном по новому Налоговому кодексу организационно-правовая форма НКО не является основанием для применения какого-либо специфического налогового режима. В том случае, если НКО получает прибыль в процессе своей деятельности, она является плательщиком налога на прибыль также как и все остальные субъекты. Если объем облагаемых поставок, осуществляемых данной организацией, достигает в течение 12 последовательных месяцев регистрационного порога по НДС (сегодня это 4 млн. сомов), то она является плательщиком НДС. Работники НКО платят подоходный налог с полученных доходов. В том случае, если организация имеет облагаемую базу по налогу с продаж – этот налог также подлежит уплате. НКО облагаются также местными налогами и сборами, налогом на имущество и земельным налогом.

### § 3. Налогообложение благотворительных организаций

Существующий Налоговый кодекс предусматривает процедуру предварительного признания НКО благотворительной организацией (процедуру сертификации) со стороны налоговых органов. В пункте 4 статьи 9 действующего Налогового кодекса дано следующее определение понятию «благотворительная организация»:

**"благотворительная организация"** – некоммерческая организация: (1) созданная и осуществляющая благотворительную деятельность в соответствии с законодательством о некоммерческих организациях и благотворительной деятельности; (2) не занимающаяся осуществлением деятельности по производству и реализации подакцизных товаров и ведению игорного бизнеса; **(3) получившая в установленном порядке документ, выданный налоговыми органами, подтверждающий ее права на налоговые льготы в соответствии со статьями 112 и 145 настоящего Кодекса.**

Не смотря на то, что в Кыргызстане с 1999 года действует Закон «О меценатстве и благотворительной деятельности» и предусмотрены определенные налоговые льготы для благотворительных организаций, число НКО, получивших статус «благотворительной организации» можно пересчитать по пальцам. По действующему Налоговому кодексу благотворительные организации не пользуются значительными льготами, по сравнению с иными НКО, несмотря на то, что они должны соответствовать более строгим требованиям.

Новый Налоговый кодекс предусматривает значительные налоговые льготы для благотворительных организаций. Благотворительные организации освобождаются от уплаты (1) налога на прибыль (на все виды доходов), (2) НДС, если поставки осуществлены в благотворительных целях, (3) налога с продаж.

В ст. 208 нового Налогового кодекса содержится норма для поощрения юридических лиц и индивидуальных предпринимателей осуществлять пожертвования в пользу благотворительных организаций:

#### **«Статья 208. Вычеты по расходам на благотворительность**

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 в размере, не превышающем **10 процентов** налогооблагаемого дохода налогоплательщика, при условии, что эти активы не используются в пользу налогоплательщика, их передавшего, подлежат вычету из совокупного годового дохода».

Новый Налоговый кодекс также отменяет процедуру предварительного признания НКО благотворительной организацией (процедуру сертификации) со стороны налоговых органов.

В пункте 2 статьи 153 нового Налогового кодекса дано следующее определение понятию «благотворительная организация»:

«2) **«благотворительная организация»** - 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 и ведению игорного бизнеса;

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

В соответствии с новым Налоговым кодексом, для приобретения статуса благотворительной организации НКО не будут обязаны предварительно обращаться в налоговые органы и получать от них письменное подтверждение об их праве на налоговые льготы, которые установлены для благотворительных организаций. Однако, они должны будут соответствовать требованиям, которые установлены законодательством для благотворительных организаций.

#### § 4. Требования для благотворительных организаций

Законом Кыргызской Республики «О меценатстве и благотворительной деятельности» от 6 ноября 1999 года N 119 (далее Закон) для благотворительных организаций установлены нижеследующие требования.

1. В статье 1 Закона предусмотрены цели, для достижения которых могут быть созданы благотворительные организации:

- социальная поддержка и защита 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;
- оказание помощи пострадавшим в результате стихийных бедствий, экологических, промышленных или иных катастроф, социальных, национальных, религиозных конфликтов и вынужденным переселенцам;
- содействие укреплению мира, дружбы и согласия между народами, предотвращению социальных, национальных, религиозных конфликтов;
- содействие деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовному развитию личности;
- содействие защите материнства, детства;
- содействие деятельности в сфере профилактики и охраны здоровья граждан, а также пропаганды здорового образа жизни, улучшения морально-психологического состояния граждан;
- содействие деятельности в сфере физической культуры и массового спорта;
- охрана окружающей природной среды и защиты животных;
- охрана и должное содержание зданий, объектов и территорий, имеющих историческое, культовое, культурное или природоохранное значение, и мест захоронения.

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

2. В соответствии со ст. 5 Закона «Благотворительной организацией является **негосударственная** (некоммерческая) организация, созданная для реализации предусмотренных настоящим Законом целей путем осуществления благотворительной деятельности в интересах общества в целом или отдельных категорий лиц».

3. В соответствии со ст. 6 Закона «Благотворительные организации могут создаваться в форме **общественных организаций (объединений), фондов, учреждений** и в иных формах.

Благотворительная организация может создаваться в форме учреждения, если ее учредителем является благотворительная организация».

Исходя из содержания данной нормы, можно сделать вывод о том, что учреждение

созданное «не благотворительной организацией» не может быть признано благотворительной организацией.

4. В соответствии с частью 4 ст. 7 Закона «Благотворительная организация вправе осуществлять предпринимательскую деятельность только для достижения целей, ради которых она создана, **и соответствующую этим целям**».

В ст. 12 Закона Кыргызской Республики «О некоммерческих организациях» закреплена следующая норма:

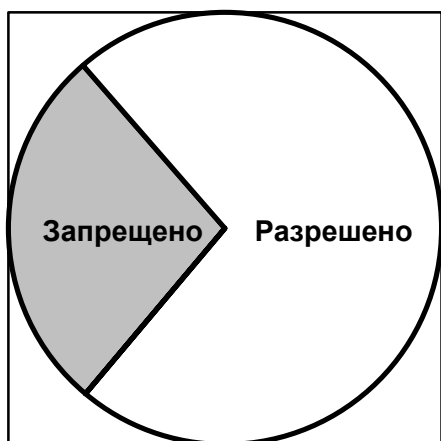
«Некоммерческая организация имеет право заниматься хозяйственной, в том числе производственной, деятельностью без распределения полученной прибыли между учредителями, членами, должностными лицами, другими сотрудниками и членами органов управления. Такая деятельность может включать в себя производство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

Как вытекает из данной нормы, в Кыргызстане существуют небольшие ограничения для осуществления НКО предпринимательской деятельности. Виды предпринимательской деятельности НКО не должны противоречить целям и задачам организации. Например, общественное объединение, целью которого является борьба с курением, не имеет права торговать табачными изделиями, поскольку продажа табачных изделий противоречила бы цели создания данного общественного объединения.

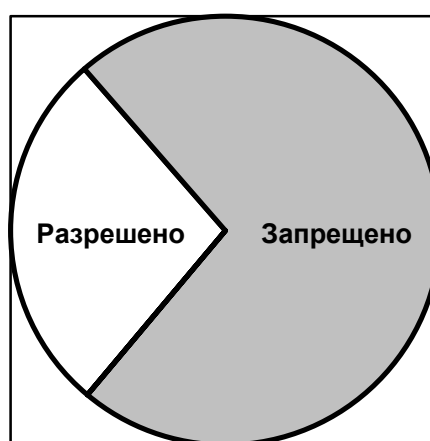
В отличие от данного подхода, который предоставляет широкие права НКО для осуществления предпринимательской деятельности, благотворительным организациям разрешается заниматься только такими видами предпринимательской деятельности, которые **соответствуют целям создания** благотворительной организации. Например, благотворительная организация, созданная в целях «*содействие деятельности в сфере образования, науки, культуры, искусства, просвещения, духовному развитию личности*» имеет право зарабатывать средства организовывая тренинги на платной основе, но она не будет иметь право организовать швейный цех для производства и реализации одежды. Следует признать, что такой подход значительно ограничивает благотворительные организации при осуществлении ими предпринимательской деятельности.

В нижеследующей схеме можно увидеть различия этих подходов:

#### НКО



#### Благотворительная организация



5. В соответствии с частью 4 ст. 7 Закона «Для создания материальных условий реализации благотворительных целей благотворительная организация вправе учреждать хозяйственные общества. Не допускается участие благотворительной организации в хозяйственных обществах совместно с другими лицами».

Исходя из содержания данной нормы, можно сделать вывод о том, что учредителем дочерних обществ может быть только сама благотворительная организация в единственном лице.

6. В соответствии с частью 2 ст. 8 Закона «Выделение средств из республиканского и местных бюджетов, внебюджетных фондов государственных органов для благотворительных организаций запрещается».

Данная норма представляет собой серьезную проблему для получения благотворительной организацией средств через механизм государственного социального заказа.

Однако в части 4 ст. 11 Закона содержатся нормы, которые полностью противоречат вышеуказанной норме:

«Органы государственной власти и органы местного самоуправления, признавая социальную значимость благотворительной деятельности, могут оказывать участникам благотворительной деятельности поддержку в следующих формах:

- материально-техническое обеспечение и субсидирование благотворительных организаций (включая полное или частичное освобождение от оплаты услуг, оказываемых государственными организациями, от платы за пользование государственным имуществом);
- финансирование на конкурсной основе благотворительных программ, разрабатываемых благотворительными организациями;
- передача в собственность благотворительных организаций на бесплатной или льготной основе государственного имущества в процессе его разгосударствления и приватизации, осуществляемая в порядке, предусмотренном законодательством».

Законодатель должен дать толкование этим противоречащим друг другу нормам либо внести изменения в Закон с целью устранения данных противоречий.

7. В соответствии с частями 3 и 4 ст. 9 Закона: «Благотворительная организация **не вправе** использовать на оплату труда административно-управленческого персонала более 2 процентов финансовых средств, расходуемых этой организацией за финансовый год. Данное ограничение не распространяется на оплату труда лиц, участвующих в реализации благотворительных программ.

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

Тем самым, закон предусматривает слишком жесткие критерии для признания НКО «благотворительной организацией». В соответствии с данными нормами, НКО обязано направлять на благотворительные цели 98% своих доходов и только 2% своих доходов



может расходовать на свои административные нужды. Данное требование практически невыполнимо.

Однако, наличие у НКО «благотворительной программы» может смягчить данные невыполнимые нормы. Согласно ст. 10 Закона «**Благотворительной программой** является комплекс мероприятий, утвержденных высшим органом управления благотворительной организацией и направленных на решение конкретных задач, соответствующих уставным целям этой организации.

Благотворительная программа включает смету предполагаемых поступлений и планируемых расходов (**включая оплату труда лиц, участвующих в реализации благотворительной программы**), устанавливает этапы и сроки ее реализации.

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 учрежденных благотворительной организацией хозяйственных обществ и доходов от разрешенной законом предпринимательской деятельности. При реализации благотворительных программ поступившие средства используются в сроки, установленные этими программами».

Используя «благотворительную программу» многие НКО могли бы преодолевать барьер «98% и 2%» и соответствовать требованиям Закона. Благотворительная программа практически сводит на нет невыполнимые требования Закона (98% и 2%), поскольку Закон не устанавливает каких-либо условий относительно содержания благотворительной программы. НКО вправе сами на свое усмотрение составлять благотворительную программу и её бюджет. Закон также не предусматривает каких-либо условий относительно количества благотворительных программ, которые НКО может принимать в течение года. В данной ситуации НКО в начале года могут принять одну благотворительную программу, а далее в течение года корректировать её столько раз, сколько это будет необходимо. Только следует помнить, что благотворительная программа должна быть утверждена высшим органом управления организации. Например, благотворительная программа общественного объединения может быть утверждена только высшим органом управления общественного объединения - общим собранием членов общественного объединения. Благотворительная программа фонда может быть утверждена только высшим органом управления фонда – Наблюдательным советом фонда.

8. В соответствии с частями 1 и 2 ст. 12 Закона: «Благотворительная организация обеспечивает открытый доступ, включая доступ средств массовой информации, к своим ежегодным отчетам.

Сведения о размерах и структуре доходов благотворительной организации, а также сведения о размерах ее имущества, ее расходах, численности работников, об оплате их труда и о привлечении добровольцев не являются коммерческой тайной».

А согласно части 4 ст. 13 Закона «В случае осуществления публичных кампаний по сбору пожертвований благотворительная организация обязана ежегодно публиковать отчет о размерах привлеченных пожертвований и об их использовании в официальных печатных изданиях».

9. В соответствии с частями 3 и 5 ст. 13 Закона: «В случае совершения благотворительной организацией действий, противоречащих ее целям, а также настоящему Закону, уполномоченные органы направляют ей предупреждение в

письменной форме.

В случае неоднократного предупреждения благотворительной организации в письменной форме она может быть ликвидирована в порядке, предусмотренном законодательством Кыргызской Республики».

## **§ 5. Заключение**

Налоговый режим для НКО в Кыргызстане еще далек от идеального и имеет существенные недостатки. Новый Налоговый кодекс не сохранил норму, поощряющую граждан (которые не являются индивидуальными предпринимателями) производить пожертвования в пользу благотворительных организаций. Новый Налоговый кодекс также не сохранил норму, освобождающую благотворительные организации от земельного налога. В новом Налоговом кодексе не предусмотрены освобождения НКО от нового налога, - налога на имущество. Данный налог ляжет тяжелым бременем на плечи некоммерческих, в том числе благотворительных, организаций. Есть множество направлений, над которыми следует работать в целях приближения условий налогообложения НКО в Кыргызстане к международным стандартам.

Однако, следует признать, что новый Налоговый кодекс устанавливает более благоприятный налоговый режим для НКО по сравнению с существующим Налоговым кодексом, особенно для тех НКО, которые будут осуществлять свою деятельность как благотворительные организации.

К данной статье прилагается сравнительная таблица действующего и нового налоговых кодексов.

Ноокатбек Идрисов  
Юридический консультант  
Международного Центра Некоммерческого Права  
в Кыргызстане

**Сравнительная таблица  
действующего и нового Налоговых кодексов Кыргызской Республики  
(в части, касающейся налогообложения некоммерческих организаций)**

Действующий Налоговый кодекс	Новый Налоговый кодекс	Комментарии
<p><b>Статья 9. Понятия, используемые в Налоговом кодексе</b></p> <p>4. "Благотворительная организация" - некоммерческая организация:</p> <p>1) созданная и осуществляющая благотворительную деятельность в соответствии с законодательством о некоммерческих организациях и благотворительной деятельности;</p> <p>2) не занимающаяся осуществлением деятельности по производству и реализации подакцизных товаров и ведению игорного бизнеса;</p> <p><b>3) получившая в установленном порядке документ, выданный налоговыми органами, подтверждающий ее права на налоговые льготы в соответствии со статьями 112 и 145 настоящего Кодекса.</b></p> <p>4-1. "Благотворительная деятельность" - добровольная деятельность физических и (или) юридических лиц, направленная на реализацию благотворительных целей, предусмотренных законодательством о благотворительной деятельности по передаче гражданам и юридическим лицам активов, предоставлению услуг и выполнению работ на</p>	<p><b>Статья 153. Институты, понятия и термины, используемые в особенной части настоящего Кодекса</b></p> <p>2) «Благотворительная организация» - некоммерческая организация:</p> <p>а) созданная и осуществляющая благотворительную деятельность в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о некоммерческих организациях и благотворительной деятельности;</p> <p>б) не занимающаяся осуществлением деятельности по производству и/или реализации подакцизных товаров и ведению игорного бизнеса;</p> <p><b>в) не участвующая в поддержке политических партий или выборных кампаний;</b></p> <p>1) «Благотворительная деятельность» - добровольная деятельность физического и/или юридического лица, направленная на реализацию благотворительных целей, предусмотренных законодательством <b>Кыргызской Республики</b> о благотворительной деятельности по передаче гражданам и юридическим лицам активов, предоставлению услуг и выполнению работ на</p>	<p>Понятия, используемые в действующем Налоговом кодексе, в основном сохранены в новом Налоговом кодексе (далее «НК»). Изменились нумерация статей и абзацев.</p> <p>Определение понятия «Благотворительная организация» в новом НК изменено:</p> <p>- исключен абзац (3) <b>получившая в установленном порядке документ, выданный налоговыми органами, подтверждающий ее права на налоговые льготы в соответствии со статьями 112 и 145 настоящего Кодекса.</b></p> <p>- добавлен новый абзац (в) следующего содержания: <b>«не участвующая в поддержке политических партий или кандидатов выборных кампаний».</b></p> <p>Внесенные изменения существенно облегчают условия налогообложения благотворительных организаций, так как они устраняют процесс получения сертификата или иного документа о признании НКО благотворительной организацией.</p> <p>Понятие «Благотворительная деятельность» и его определение перенесены в новый НК из действующего НК с незначительными изменениями.</p> <p>Возражений по внесенным изменениям нет.</p>

<p>безвозмездной основе или на льготных условиях либо за оплату, не превышающую расходы, понесенные при их реализации.</p> <p>4-2. "Грант" - активы, безвозмездно предоставляемые государствами, международными, иностранными и отечественными организациями Правительству Кыргызской Республики, органам местного самоуправления, государственным и некоммерческим организациям <b>(кроме организаций, преследующих политические цели)</b>.</p> <p>4-3. "Гуманитарная помощь" - активы, безвозмездно предоставляемые государствами, международными, иностранными и отечественными организациями Правительству Кыргызской Республики, органам местного самоуправления, государственным и некоммерческим организациям, а также физическим лицам, в виде продовольствия, <b>товаров народного потребления</b>, техники, снаряжения, оборудования, медицинских средств и медикаментов, <b>иных предметов</b> для улучшения условий жизни и быта населения, а также предупреждения и ликвидации чрезвычайных ситуаций военного, экологического и техногенного характера, при условии дальнейшего потребления и (или) безвозмездного распределения.</p> <p>29. "Некоммерческая организация" - организация, отвечающая следующим требованиям:</p> <p>1) данная организация зарегистрирована в организационно-правовой форме, предусмотренной законодательством Кыргызской Республики для некоммерческих организаций;</p> <p>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.</p>	<p><b>бескорыстной (безвозмездной или на льготных условиях)</b> либо за оплату, не превышающую расходы, понесенные при их реализации.</p> <p>б) «Грант» - активы, безвозмездно предоставляемые государствами, международными, иностранными и отечественными организациями Правительству Кыргызской Республики, органам местного самоуправления, государственным, а также некоммерческим организациям, <b>не участвующими в поддержке политических партий или кандидатов выборных кампаний</b>.</p> <p>7) «Гуманитарная помощь» - активы, безвозмездно предоставляемые государствами, организациями Правительству Кыргызской Республики, 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.</p> <p>11) «Некоммерческая организация» - организация, отвечающая следующим требованиям:</p> <p>а) данная организация зарегистрирована в организационно-правовой форме, предусмотренной законодательством Кыргызской Республики о некоммерческих организациях, а также другим законодательством Кыргызской Республики;</p> <p>б) данная организация не преследует извлечение прибыли в качестве основной цели своей деятельности и не распределяет полученную прибыль между ее членами, учредителями и должностными лицами.</p>	<p>Наше предложение о замене слов «, <b>не преследующим политические цели</b>» на слова «<b>не участвующими в поддержке политических партий или кандидатов выборных кампаний</b>», - принято.</p> <p>Понятие «Гуманитарная помощь» и его определение перенесены в новый НК из действующего НК с небольшими изменениями. <b>С внесенными изменениями согласны.</b></p> <p>Понятие «Некоммерческая организация» и его определение перенесены в новый НК из действующего НК без изменений.</p>
---	---	---

<p>68. "Членские взносы" - активы, передаваемые лицами, состоящими в некоммерческой организации, основанной на членстве в размере и порядке, предусмотренном в учредительных документах данной организации, <b>при условии, что такая передача не будет обусловлена встречным предоставлением услуг члену данной организации бесплатно либо по цене ниже себестоимости.</b></p> <p>69. "Вступительные взносы" - активы, передаваемые лицами при вступлении в некоммерческую организацию, основанную на членстве в размере и порядке, предусмотренном в учредительных документах данной организации, <b>при условии, что такая передача не будет обусловлена встречным предоставлением услуг члену данной организации бесплатно либо по цене ниже себестоимости.</b></p>	<p>29) «Членские взносы» - активы, передаваемые членом некоммерческой организации, в размере и порядке, предусмотренном в учредительных документах этой организации, <b>при условии, что такая передача не будет обусловлена встречным предоставлением товаров, работ, услуг члену данной организации бесплатно либо по цене ниже себестоимости.</b></p> <p>4) «Вступительные взносы» - активы, передаваемые лицу при вступлении в некоммерческую организацию, основанную на членстве в размере и порядке, предусмотренном в учредительных документах данной организации, <b>при условии, что такая передача не будет обусловлена встречным предоставлением услуг члену данной организации бесплатно либо по цене ниже себестоимости.</b></p>	<p>Понятие «Членские взносы» и его определение перенесены в новый НК из действующего НК без изменений.</p> <p>Понятие «Вступительные взносы» и его определение перенесены в новый НК из действующего НК без изменений.</p>
<p style="text-align: center;"><b>РАЗДЕЛ III ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ С ФИЗИЧЕСКИХ ЛИЦ</b></p> <p><b>Статья 88. Необлагаемые доходы</b></p> <p>2. Совокупный годовой доход физического лица уменьшается на сумму безвозмездно переданного актива, включая денежные средства и имущество (по рыночной стоимости), благотворительным и бюджетным организациям в течение налогового года в размере, не превышающем 5 процентов налогооблагаемого дохода налогоплательщика, при условии, что эти активы не используются в пользу физического лица, их передавшего.</p> <p><b>Такой нормы нет.</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>РАЗДЕЛ VII ПОДОХОДНЫЙ НАЛОГ</b></p> <p style="text-align: center;"><b>Такой нормы нет.</b></p> <p><b>Статья 167. Доходы, не облагаемые подоходным налогом</b></p> <p>Доходом, не облагаемым подоходным налогом, являются:</p> <p>37) безвозмездно передаваемые активы от государства, некоммерческими организациями лицам, нуждающимся в социальной реабилитации или адаптации, медицинской помощи, с доходами ниже прожиточного уровня:</p> <p>а) беженцам; б) тяжелобольным.</p>	<p>В отличие от действующего НК, новый НК не содержит норму, поощряющую граждан вносить пожертвования благотворительным и бюджетным организациям (таким НКО как благотворительные фонды, государственные учреждения: школы, университеты, больницы и т.п.).</p>

<p style="text-align: center;"><b>РАЗДЕЛ IV НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ ЮРИДИЧЕСКИХ ЛИЦ</b></p>	<p style="text-align: center;"><b>РАЗДЕЛ VIII НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ</b></p>	
<p><b>Статья 93. Состав совокупного годового дохода</b></p> <p>6. В состав совокупного годового дохода некоммерческих организаций не включаются:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) членские и вступительные взносы;</li> <li>2) <b>безвозмездно передаваемые активы, при условии их использования в уставных целях;</b></li> <li>3) гуманитарная помощь и гранты, при условии их использования в уставных целях.</li> </ol>	<p><b>Статья 189. Необлагаемые доходы</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Не облагаются налогом на прибыль: <ol style="list-style-type: none"> <li>3) полученные некоммерческими организациями: <ol style="list-style-type: none"> <li>а) членские и вступительные взносы;</li> <li>б) гуманитарная помощь и гранты, при условии их использования в уставных целях;</li> <li>в) <b>стоимость безвозмездно полученных активов</b> при условии их использования в уставных целях;</li> <li>г) оплата за услуги по техническому содержанию многоквартирных домов и обслуживающих их зданий и сооружений;</li> <li>д) оплата за услуги по поставке поливной воды в рамках уставной деятельности, оказываемые ассоциациями водопользователей для своих членов.</li> </ol> </li> </ol> </li> </ol>	<p>Льготы, предусмотренные в п. 6 ст. 93 действующего НК, сохранены в ст. 189 нового НК с небольшими изменениями.</p> <p>Норма, содержащаяся в абзаце 2 пункта 6 ст. 93 действующего НК “2) безвозмездно передаваемые активы, при условии их использования в уставных целях”, в новом НК заменена следующей нормой “(3) стоимость безвозмездно полученных активов. Также добавлены предложенные нами две новые нормы:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>г) оплата за услуги по техническому содержанию многоквартирных домов и обслуживающих их зданий и сооружений;</li> <li>д) оплата за услуги по поставке поливной воды в рамках уставной деятельности, оказываемые ассоциациями водопользователей для своих членов</li> </ol> <p><b>С внесенными изменениями согласны.</b></p>
<p><b>Такой нормы нет.</b></p>	<p><b>Статья 198. Стоимость основных средств, нематериальных активов и товарно-материальных запасов</b></p> <p>4. Балансовая стоимость принимается равной нулю в следующих случаях:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) при получении безвозмездно переданных объектов социально-культурного назначения;</li> <li>2) при получении некоммерческими организациями имущества в виде: <ol style="list-style-type: none"> <li>а) членских и вступительных взносов;</li> <li>б) гуманитарной помощи и грантов;</li> <li>в) безвозмездно полученных активов.</li> </ol> </li> </ol>	
<p><b>Статья 106. Ставка налога на прибыль юридического лица</b></p> <p>2. Прибыль общества инвалидов I и II группы, а также предприятий Кыргызского общества слепых и глухих, в</p>	<p><b>Статья 212. Освобождение от налога</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Освобождается от налогообложения прибыль:</li> <li>2) обществ инвалидов I и II группы, а также организаций Кыргызского общества слепых и глухих, в которых</li> </ol>	<p>Данная норма сохранена в новом НК.</p>

<p>которых инвалиды, слепые и глухие составляют не менее 50 процентов от общего числа занятых, облагается налогом по нулевой ставке. Перечень указанных предприятий определяется Правительством Кыргызской Республики.</p> <p><b>Статья 112. Освобождение от налога</b></p> <p>1. Освобождаются от налогообложения прибыль общественных организаций от благотворительной деятельности (прибыль от других видов деятельности облагается в общеустановленном порядке) и прибыль исправительно-трудовых учреждений Министерства юстиции Кыргызской Республики и кредитных союзов.</p> <p><b>Статья 112. Освобождение от налога</b></p> <p>3. Совокупный годовой доход юридического лица уменьшается на сумму безвозмездно переданного актива, включая денежные средства и имущество (по балансовой стоимости), благотворительным и бюджетным организациям в течение налогового года в размере, не превышающем <b>5 процентов</b> налогооблагаемого дохода налогоплательщика, при условии, что эти активы не используются в пользу юридического лица, их передавшего.</p>	<p>инвалиды, слепые и глухие 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 предприятий определяется Правительством Кыргызской Республики;</p> <p><b>Статья 212. Освобождение от налога</b></p> <p>1. Освобождается от налогообложения прибыль:</p> <p>1) благотворительных организаций;</p> <p><b>Статья 208. Вычеты по расходам на благотворительность</b></p> <p>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 в размере, не превышающем <b>10 процентов</b> налогооблагаемого дохода налогоплательщика, при условии, что эти активы не используются в пользу налогоплательщика, их передавшего, подлежат вычету из совокупного годового дохода.</p>	<p>Данная норма в новом НК изложена лучше.</p> <p>Данная норма сохранена в новом НК в несколько измененном виде. Новая редакция изложена лучше: 5% увеличены до 10%.</p>
<p align="center"><b>РАЗДЕЛ V</b></p> <p align="center"><b>НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ</b></p> <p><b>Статья 145. Поставки, осуществляемые некоммерческими организациями</b></p> <p>Поставки, осуществляемые за оплату, не превышающую расходы на осуществление этих поставок, являются поставками, освобожденными от НДС, если это:</p> <p>2) поставки товаров, работ и услуг, осуществляемые некоммерческими организациями для социального обеспечения и защиты детей или малообеспеченных граждан преклонного возраста;</p>	<p align="center"><b>РАЗДЕЛ IX</b></p> <p align="center"><b>НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ</b></p> <p><b>Статья 252. Поставки, осуществляемые некоммерческими организациями</b></p> <p>Поставки, осуществляемые за оплату, не превышающую расходы на осуществление этих поставок, являются поставками, освобожденными от НДС, если это:</p> <p>1) поставки товаров, работ и услуг, осуществляемые <b>некоммерческими организациями</b> для социального обеспечения и защиты детей или малообеспеченных граждан преклонного возраста;</p>	<p>Данная норма сохранена в новом НК.</p>

<p><b>Статья 145. Поставки, осуществляемые некоммерческими организациями</b></p> <p>Поставки, осуществляемые за оплату, не превышающую расходы на осуществление этих поставок, являются поставками, освобожденными от НДС, если это:</p> <p>3) поставки услуг, осуществляемые учреждениями <b>здравоохранения, образования, науки, культуры и спорта;</b></p> <p><b>Статья 145. Поставки, осуществляемые некоммерческими организациями</b></p> <p>Поставки, осуществляемые за оплату, не превышающую расходы на осуществление этих поставок, являются поставками, освобожденными от НДС, если это:</p> <p>6) поставки благотворительных организаций в благотворительных целях.</p> <p><b>Статья 147. Освобождение импорта от обложения налогом на добавленную стоимость</b></p> <p>2. Освобождаются от НДС следующие товары, вещи и иные предметы:</p> <p>2) поставляемые в качестве <b>гуманитарной помощи, грантов</b> в порядке, определяемом Правительством Кыргызской Республики;</p>	<p><b>Статья 252. Поставки, осуществляемые некоммерческими организациями</b></p> <p>Поставки, осуществляемые за оплату, не превышающую расходы на осуществление этих поставок, являются поставками, освобожденными от НДС, если это:</p> <p>2) в сфере образования, медицины, науки, культуры и спорта.</p> <p><b>Статья 251. Поставки благотворительных организаций</b></p> <p>Поставки услуг благотворительными организациями в благотворительных целях в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о меценатстве и благотворительной деятельности, являются поставками, освобожденными от НДС.</p> <p><b>Статья 257. Освобождение от НДС импортируемых товаров</b></p> <p>1. Освобождаются от уплаты НДС следующие товары, импортируемые на территорию Кыргызской Республики:</p> <p>8) в качестве гуманитарной помощи грантов в порядке, определяемом Правительством Кыргызской Республики;</p>	<p>Данная норма сохранена в новом НК.</p> <p>Данная норма сохранена в новом НК.</p> <p>Данная норма сохранена в новом НК.</p>
	<p align="center"><b>РАЗДЕЛ XII НАЛОГ С ПРОДАЖ</b></p> <p><b>Статья 315. Освобождение от уплаты налога с продаж</b></p> <p>От уплаты налога с продаж освобождаются реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг:</p> <p>4) благотворительной организацией.</p>	<p>Наше предложение об освобождении благотворительных организаций от нового налога «налога с продаж», - принято.</p>



	<p style="text-align: center;"><b>РАЗДЕЛ XIII НАЛОГ НА ИМУЩЕСТВО</b></p> <p><b>Статья 330. Льготы по налогу</b> 1. Не подлежат налогообложению: 1) объекты имущества дипломатических представительств, консульских учреждений зарубежных стран и представительств международных организаций в соответствии с международными договорами Кыргызской Республики; 2) объекты имущества первой группы, налогооблагаемая стоимость которых не превышает 5000 расчетных показателей.</p>	<p>Налог на имущество является новым видом налога. К сожалению, новый НК не предусматривает льгот для благотворительных организаций.</p>
<p style="text-align: center;"><b>РАЗДЕЛ VII ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ</b></p> <p><b>Статья 180. Освобождение от уплаты земельного налога</b> Не подлежат налогообложению: 5) земли организаций инвалидов, участников войны и приравненных к ним лиц, <b>благотворительных организаций</b> и исправительно-трудовых учреждений Министерства юстиции Кыргызской Республики; 6) земли общества слепых и глухих;</p>	<p style="text-align: center;"><b>РАЗДЕЛ XI ЗЕМЕЛЬНЫЙ НАЛОГ</b></p> <p><b>Статья 343. Освобождение от налогообложения</b> Если иное не предусмотрено настоящим разделом, освобождаются от налогообложения: 5) земли организаций инвалидов, участников войны и приравненных к ним лиц и земли общества слепых и глухих;</p>	<p>К сожалению, благотворительные организации исключены из этого списка. И теперь будут платить земельный налог.</p>