

Анализ¹

Налогообложения некоммерческих организаций со статусом благотворительной организации²

28 МАРТА 2024 Г.

Оглавление

Краткие выводы	2
Статус благотворительной организации для налоговых целей	3
Налог на прибыль	9
Налог на добавленную стоимость	10
Налог с продаж	10
Налог на доход из источника и НДС с иностранной организации	11
Налог на имущество	14

¹ Анализ подготовил эксперт по налогам Красников Андрей Алексеевич, при финансовой поддержке Представительства КОО «Международный центр некоммерческого права» в Кыргызской Республике.

² Информация, содержащаяся в настоящем анализе, не является советом или рекомендацией кому-либо. Просим всех пользователей данного анализа перед тем, как принимать какие-либо решения по вопросам, рассмотренным в настоящем анализе, получить консультацию у сертифицированных юридических консультантов Кыргызской Республики.

Краткие выводы

1. СТАТУС БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ ДЛЯ НАЛОГОВЫХ ЦЕЛЕЙ

1.1. 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.

1.2. 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.

2. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

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

3. НАЛОГ НА ДОБАВЛЕННУЮ СТОИМОСТЬ (НДС)

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

4. НАЛОГ С ПРОДАЖ

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

5. 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.

6. 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.

В последующих разделах настоящего анализа содержатся основания к вышеописанным кратким выводам

Статус благотворительной организации для налоговых целей

ПОНЯТИЕ БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

В соответствии с Законом 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 (ст. 5).

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 (ст. 1).

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 (ст. 1).

ПОРЯДОК ПРИОБРЕТЕНИЯ СТАТУСА БЛАГОТВОРИТЕЛЬНОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

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

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.³ Действующая в настоящее время редакция Налогового кодекса⁴ не содержит «сертификационный» порядок или требования по получению письменного подтверждения налогового органа (сертификации) благотворительных организаций.

³ П. 3 ч. 4 ст. 9 Налогового кодекса Кыргызской Республики от 26 июня 1996 года N 25.

⁴ Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 18 января 2022 года N3.

Правовое регулирование деятельности благотворительных организаций (БО)

Привилегии	Более жесткие требования по прозрачности и отчетности
Налоговые льготы	Ежегодный аудит
Поощрение организаций и граждан, осуществляющих пожертвования в пользу БО	Дополнительная отчетность и требования по прозрачности
Льготы для получателей услуг от БО	Ограничение доходов и расходов

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.

ОПРЕДЕЛЕНИЕ ТЕРМИНОВ В НАЛОГОВОМ КОДЕКСЕ

Термин «благотворительная организация» определен п. 5 ст. 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 п. 25 ст. 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 п. 4 ст. 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 же 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, утвержденной высшим органом управления данной организации в соответствии с требованиями Закона о благотворительности. Таким образом, положения законопроекта о «политической деятельности» НКО ограничивают права НКО на свободу выражения мнений и участие в управлении делами общества и государства, тем самым нарушая обязательства КР в рамках МПГПП и Конституции КР.

Налог на прибыль

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.

Налог на добавленную стоимость

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.

Налог с продаж

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.

Налог на доход из источника и НДС с иностранной организации

НАЛОГ НА ДОХОД ИЗ ИСТОЧНИКА В КЫРГЫЗСКОЙ РЕСПУБЛИКЕ ИНОСТРАННОЙ ОРГАНИЗАЦИИ

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 111 настоящего Кодекса.

(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.

Налог на имущество

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.