



USAID
ОТ АМЕРИКАНСКОГО НАРОДА

ICNL | LLC

Предпринимательская деятельность некоммерческих организаций в Кыргызской Республике

Бишкек 2012

УДК 334
ББК65.9(2Ки)29
П 71

Подготовлено Международным Центром Некоммерческого Права (ICNL) в рамках проекта Правовая поддержка организаций гражданского общества в Центрально-Азиатских республиках, финансируемого Агентством США по международному развитию (USAID). ICNL несет ответственность за содержание публикации, которое не обязательно отражает позицию USAID или Правительства США.

Автор и составитель: Асель Жунусова, Юридический консультант ICNL

П 71 Предпринимательская деятельность некоммерческих организаций в Кыргызской Республике./ Авт.-сост. А. Жунусова.- Б.: 2012 - 18 с.

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

Настоящая брошюра разработана с целью разъяснения вопросов, связанных с осуществлением предпринимательской деятельности некоммерческими организациями в Кыргызской Республике.

Данное издание стало возможным благодаря помощи американского народа, оказанной через Агентство США по международному развитию (USAID). Программа «Правовая поддержка организаций гражданского общества» является одним из проектов по предоставлению помощи, поддерживаемых американским народом через USAID. Начиная с 1992 года, американский народ предоставил свыше 400 миллионов долларов США по программам, которые поддерживают демократические институты, здравоохранение, образование и экономическое развитие Кыргызстана.

Заявление об отказе от ответственности: Материалы, представленные в данной брошюре, предназначены для общего сведения и не должны использоваться читателями для принятия или отказа от каких бы то ни было решений. Приведенная в данной брошюре информация не может рассматриваться в качестве юридических консультаций. Международный Центр Некоммерческого Права не несет ответственность за точность и полноту информации в данной брошюре, а также за последствия использования содержания данной брошюры. 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

Содержание

Право НКО на осуществление предпринимательской деятельности.....	4
Формы осуществления предпринимательской деятельности НКО.....	5
Осуществление предпринимательской деятельности непосредственно самой НКО.....	5
Требования к бухгалтерскому учету при осуществлении НКО предпринимательской деятельности.....	5
Особенности регулирования предпринимательской деятельности НКО, которые обладают статусом благотворительной организации.....	8
Требования по лицензированию.....	10
Налоги и страховые взносы в Социальный Фонд.....	10
Создание дочерних коммерческих организаций.....	16
Регистрация.....	16
Приложение А.....	18

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ НЕКОММЕРЧЕСКИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

Некоммерческие организации (НКО) в Кыргызской Республике обычно вовлечены в предоставление социально-значимых услуг и зависят от пожертвований и грантов для финансового обеспечения своей деятельности. Однако многие НКО не знают о том, что в соответствии с законодательством им разрешается также заниматься реализацией товаров и услуг и получать прибыль от этой деятельности. Для осуществления НКО предпринимательской деятельности существуют некоторые ограничения. Данная брошюра разъясняет положения законодательства Кыргызской Республики, которые регулируют предпринимательскую деятельность НКО.

Осуществляя предпринимательскую деятельность, НКО могут столкнуться со сложной процедурой лицензирования и системой налогообложения. Перед началом осуществления предпринимательской деятельности НКО рекомендуется обратиться за профессиональной юридической, бухгалтерской и иной консультацией.

Право НКО на осуществление предпринимательской деятельности

Ст. 12 Закона Кыргызской Республики «О некоммерческих организациях» закрепляет основные принципы осуществления НКО предпринимательской деятельности:

«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».

Гражданский кодекс Кыргызской Республики (далее по тексту «ГК КР») определяет предпринимательскую деятельность как «самостоятельную, осуществляемую на свой риск деятельность, направленную на получение прибыли».¹ Налоговый кодекс Кыргызской Республики (далее по тексту «НК КР») при определении понятия «предпринимательская деятельность» содержит ссылку на ГК КР. НК КР содержит также определение более

¹ Статья 1(4) Гражданского Кодекса КР от 8 мая 1996 года № 15 (с последними изменениями от 12 октября 2009 года № 263)

широкого понятия - «экономическая деятельность», включающую в себя «предпринимательскую и другую деятельность». «Другая деятельность», в свою очередь, включает такие виды деятельности, как вложение денежных средств в банк, уставной капитал других компаний и т.п.² Настоящая брошюра посвящена разъяснению сути предпринимательской деятельности.

Формы осуществления предпринимательской деятельности НКО

Предпринимательская деятельность НКО может осуществляться:

- (1) непосредственно самой организацией, либо
- (2) через создание дочерних коммерческих организаций³. При этом, дочерняя коммерческая организация полученную прибыль передает учредителю, т.е. НКО, которая, в свою очередь, направляет эти средства на достижение целей своего создания.

Настоящая брошюра посвящена разъяснению положений законодательства Кыргызской Республики, которые регулируют предпринимательскую деятельность, осуществляемую непосредственно НКО, а также посредством создания дочерних коммерческих организаций.

Осуществление предпринимательской деятельности непосредственно самой НКО

Любая НКО, осуществляющая предпринимательскую деятельность, должна соблюдать следующие три условия⁴: (1) извлечение прибыли не должно быть основной целью создания организации, (2) полученная прибыль не должна распределяться между участниками, учредителями или членами и (3) предпринимательская деятельность НКО не должна противоречить целям и задачам этой организации. Например, общественное объединение, целью которого является борьба с курением, не имеет права торговать табачными изделиями, поскольку продажа табачных изделий противоречила бы цели создания данной организации.

Требования к бухгалтерскому учету при осуществлении НКО предпринимательской деятельности

В случае, когда НКО ведет только предпринимательскую деятельность, например, проводит платные семинары, и доходы от некоммерческой деятельности (например, гранты) отсутствуют, НКО ведет бухгалтерский

² Часть 3 статьи 21 НК КР содержит перечень видов «другой деятельности»: (1) осуществление деятельности в соответствии с трудовым законодательством Кыргызской Республики; (2) вложение денежных средств в банк; (3) приобретение, передача или продажа ценных бумаг, доли юридического лица в уставном капитале; (4) получение любых выплат в соответствии с долей юридического лица в уставном капитале; (5) получение неустоек, штрафа, возмещения морального вреда; (6) получение страховой суммы (возмещения) по договорам страхования; и (7) иная деятельность, не являющаяся предпринимательской деятельностью

³ Статья 150 ГК КР от 8 мая 1996 года №15

⁴ Статья 2 Закона КР «О некоммерческих организациях» от 15 октября 1999 года № 111

учет в том же порядке, что и коммерческие организации. Нужно иметь в виду, что все расходы, которые такая организация осуществляет на уставную некоммерческую деятельность, и не связанные с деятельностью по извлечению дохода, могут осуществляться только из прибыли НКО, после уплаты налогов.

Более распространенной является ситуация, когда НКО занимаются одновременно уставной некоммерческой и предпринимательской деятельностью и одновременно имеют доходы, освобожденные от налога на прибыль (например, гранты, пожертвования) и облагаемые налогом на прибыль (выручка от продажи товаров и услуг). В таких случаях, в соответствии с требованиями законодательства Кыргызской Республики о бухгалтерском учете, НКО необходимо вести две отдельные книги бухгалтерского учета: (1) по программной (некоммерческой) деятельности, (2) по предпринимательской (коммерческой) деятельности. При этом, важно вести отдельный учет по каждому виду налога:

- по подоходному налогу;
- по НДС;
- по налогу с продаж;
- по налогу на имущество.

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 бухгалтерская книга, в которой ведется учет необлагаемого дохода и расходов по уставной некоммерческой деятельности, а также отчет об исполнении сметы, поданной в налоговые органы, в конечном итоге, имели нулевой баланс и показывали, что все доходы были израсходованы в соответствии с уставными целями организации. В случае, если НКО потратит не все средства, полученные в результате некоммерческой деятельности, не потраченный остаток будет являться налогооблагаемым доходом. 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, налоговый орган может не признать расходы, не подтвержденные документально или понесенные на неуставные цели НКО. Такие расходы будут признаны налогооблагаемым доходом для НКО, и НКО должна будет заплатить на сумму не признанных расходов 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. Правила бухгалтерского учета в Кыргызской Республике предлагают 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 организация осуществляет только один вид деятельности (например, некоммерческую деятельность за счет гранта, либо коммерческую деятельность), в этом случае нет необходимости в ведении раздельного бухгалтерского учета. Бухгалтерский учет ведется согласно требованиям законодательства Кыргызской Республики о бухгалтерском учете и Международных стандартов финансовой отчетности (МСФО).

Если же организация (НКО) занимается одновременно некоммерческой деятельностью (реализует грантовое соглашение) и коммерческой деятельностью, в этом случае аналитический 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 организации, которые будут учитывать специфику деятельности этой организации. Например, если НКО в течение отчетного периода получила грант стоимостью, эквивалентной 5000 долларов (освобожденный доход), и доход от предпринимательской деятельности (провела платный семинар) стоимостью эквивалентной 500 долларов (налогооблагаемый доход), то расход по содержанию (аренде) офисного помещения, где проходили семинары и размещается штат НКО, должен быть разделен: 91% - некоммерческая деятельность и 9% - предпринимательская деятельность. В приведенном примере налогооблагаемый доход, полученный в результате предпринимательской деятельности, может быть уменьшен на сумму расхода по содержанию (аренде) помещения в размере 9% от общих расходов по содержанию (аренде) помещения. 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 деятельности будет незначительным по сравнению с доходами по грантам, то руководитель не сможет вычесть из выручки от предпринимательской деятельности фактически потраченное время, а только незначительную его часть (пропорционально доходу от предпринимательской деятельности к общему доходу организации). Кроме того, на практике возникает много вопросов, 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, НКО получающим 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 закона и возможными рисками.

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

Особенности регулирования предпринимательской деятельности НКО, которые обладают статусом благотворительной организации

НКО, созданные в организационно-правовых формах общественных объединений, фондов и учреждений, в соответствии с Законом Кыргызской Республики «О меценатстве и благотворительной деятельности», имеют право на добровольных началах приобретать статус благотворительной организации. Статус благотворительной организации предоставляет НКО право на существенные налоговые льготы при осуществлении предпринимательской деятельности, но, в то же время, обязывает соответствовать более строгим требованиям по сравнению с обычными НКО.

НК КР дает следующее определение **«благотворительной организации»**⁵ - 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 реализацией подакцизных товаров и ведению игорного бизнеса; и (в) не участвующая в поддержке политических партий или выборных кампаний.

Понятие «благотворительная деятельность» означает «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»⁶.

⁵ Пункт 2 статьи 153 НК КР

⁶ См. выше

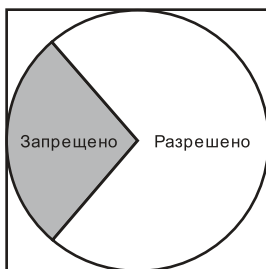
При осуществлении предпринимательской деятельности благотворительная организация должна соблюдать все условия, установленные в отношении обычных НКО. В дополнение к этому, осуществляемая предпринимательская деятельность благотворительных организаций должна **соответствовать целям создания организации**⁷. Например, благотворительная организация по поддержке инвалидов имеет право открыть магазин, где будут продаваться специальные товары, предназначенные для инвалидов (например, инвалидные коляски, костыли, трости и т.п.). Однако, если благотворительная организация будет заниматься другими видами предпринимательской деятельности, например, откроет швейный цех или будет торговать другими товарами, то это не будет соответствовать целям ее создания и она будет лишена статуса благотворительной организации и, соответственно, не сможет пользоваться налоговыми льготами, предоставляемыми благотворительным организациям.

Таким образом, право благотворительной организации на осуществление предпринимательской деятельности является более узким по сравнению с правом на осуществление предпринимательской деятельности обычных НКО. Однако в отличие от НКО, у которых доход от предпринимательской деятельности облагается налогом на прибыль, доход от разрешенной предпринимательской деятельности благотворительных организаций освобождается от налога на прибыль.

ПРЕДПРИНИМАТЕЛЬСКАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ

Сравнение прав НКО и Благотворительной организации на осуществление предпринимательской деятельности (Сравнение пределов разрешенной предпринимательской деятельности для НКО и Благотворительной организации)

НКО



Благотворительная организация



⁷ Статья 7 Закона КР «О меценатстве и благотворительной деятельности» от 6 ноября 1999 года № 119

Проблематичность данного ограничения заключается в том, что иногда сложно определить - соответствует ли та или иная предпринимательская деятельность благотворительной организации целям её создания. В связи с этой и другими причинами, многие НКО не решаются получить статус благотворительной организации.

Требования по лицензированию

Для осуществления некоторых видов предпринимательской деятельности на территории Кыргызской Республики требуется получение **специального разрешения (лицензии)**. Процедура получения лицензии регулируется Законом Кыргызской Республики «О лицензировании»⁸. Выдача лицензии получателю (лицензиату) производится министерствами, ведомствами и другими органами управления (лицензиарами), определяемыми законодательством Кыргызской Республики.

Согласно законодательству Кыргызской Республики, обязательному лицензированию подлежат 29 видов деятельности, включая изготовление и реализацию лекарств, вакцин и сывороток, медикаментов и медицинской техники, градостроительство, деятельность негосударственного пенсионного фонда, деятельность в области почтовой, электрической связи, передачи данных, телерадиовещания, образовательная деятельность, кроме государственных учреждений образования, реализующих программы дошкольного и общего начального, основного и среднего образования, утилизация, размещение, уничтожение и захоронение отходов токсичных материалов и веществ, в том числе радиоактивных, юридическая практика и иные виды деятельности⁹.

Лицензии различаются по субъектам, по объему деятельности, по времени действия, по территориальной сфере действия, по возможности отчуждения. НКО, намеревающаяся осуществлять предпринимательскую деятельность, должна сверить предполагаемую деятельность со ст. 9 Закона «О лицензировании» и установить: требуется ли получение лицензии для осуществления данного вида деятельности.

Налоги и страховые взносы в Социальный Фонд

Все НКО обязаны уплачивать налоги и страховые взносы в Социальный Фонд.

Налог на прибыль. По общему правилу налоговое законодательство не освобождает НКО от налога на прибыль. Согласно статье 189 НК КР, не облагаются налогом на прибыль:

⁸ Закон КР «О лицензировании» от 3 марта 1997 года (с изменениями от 21 декабря 2011 года N 242)

⁹ Полный перечень видов деятельности, подлежащих лицензированию, содержится в ст. 9 Закона КР «О лицензировании» от 3 марта 1997 года (с последними изменениями от 21 декабря 2011 года N 242)

«3) полученные НКО:

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;

г) оплата за услуги по техническому содержанию многоквартирных домов и обслуживающих их зданий и сооружений;

д) оплата за услуги по поставке поливной воды в рамках уставной деятельности, оказываемые ассоциациями водопользователей для своих членов».

В случае, если налогооблагаемая прибыль образуется, с нее взимается налог по ставке 10%. Прибыль общества инвалидов I и II группы¹⁰, а также предприятий Кыргызского общества слепых и глухих, в которых инвалиды, слепые и глухие составляют не менее 50 процентов от общего числа занятых, облагается налогом по нулевой ставке¹¹. Перечень указанных предприятий определяется Правительством Кыргызской Республики (см. *Приложение А*).

Прибыль благотворительных организаций освобождается от налога на прибыль¹².

Налог с продаж. Налог с продаж - это косвенный налог, который применяется в момент продажи. Налог с продаж прибавляется к стоимости товаров, работ, услуг и включается в сумму договора, если в договоре указано, что цена включает в себя все применимые косвенные налоги. Продавец должен собирать этот налог и оплачивать его в налоговые органы на ежемесячной основе. Ставка налога с продаж различна, в зависимости от того, (1) облагается ли реализация товаров, работ, услуг налогом на добавленную стоимость (НДС) или считается освобожденной от НДС, и (2) если это товары, то является ли эта деятельность торговой деятельностью (что означает «приобретение товаров для последующей продажи»)¹³.

Если речь идет о реализации товаров, работ, услуг, облагаемых НДС или освобожденных от НДС, ставка устанавливается в размере 1 процента по торговой деятельности и 2 процента по неторговой деятельности. Если реализация товаров, работ, услуг, осуществляется неплательщиком НДС и при этом не относится к поставкам, освобожденным от НДС, то ставка налога с продаж устанавливается в размере 2 процентов по торговой деятельности и 3 процентов по неторговой деятельности, соответственно.

¹⁰ Согласно законодательству КР инвалиды делятся на три группы: к I группе относятся инвалиды, которые на 100% нетрудоспособны и нуждаются в уходе, ко II группе относятся инвалиды, которые на 100% нетрудоспособны, к III группе относятся инвалиды, которые на 30% нетрудоспособны. Определение, к какой категории инвалидности относится человек, осуществляется специальной комиссией.

¹¹ Пункт 2 статьи 212 НК КР

¹² Пункт 1 статьи 212 НК КР

¹³ Статья 319 НК КР

От уплаты налога с продаж освобождаются реализация товаров, выполнение работ, оказание услуг НКО, при условии, что оплата не превышает расходы на реализацию этих товаров, выполнение работ, оказание услуг:

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

Благотворительные организации полностью освобождаются от уплаты налога с продаж на все виды деятельности, включая предпринимательскую деятельность. Однако, здесь не следует забывать о двух требованиях:

- 1) «Благотворительная организация» должна соответствовать требованиям законодательства Кыргызской Республики о некоммерческих организациях и благотворительной деятельности;
- 2) доходы не должны превышать расходы: «Благотворительная деятельность» - 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 основе (безвозмездной или на льготных условиях) либо за оплату, не превышающую расходы, понесенные при их реализации.

Подходный налог и страховые взносы в Социальный фонд. Все коммерческие организации и НКО обязаны:

- 1) уплачивать, за счет собственных средств, страховые взносы в Социальный фонд в размере 17, 25% от всех видов выплат, начисленных в пользу нанятых работников (порция работодателя); и
- 2) удерживать с начисленной заработной платы работников и перечислять:
 - в Социальный фонд страховые взносы в размере 10% от начисленной в пользу работника заработной платы (порция работника);
 - в государственный бюджет подходный налог в размере 10% от начисленной в пользу работника заработной платы.

Работники НКО облагаются подходным налогом на общих основаниях. Они платят подходный налог вне зависимости от того, облагается или не облагается источник дохода нанимателя – НКО. Обязанность по уплате подходного налога лежит на организации-нанимателе, которая выплачивает заработную плату. Из полученных доходов организация-наниматель вычитает отчисления в Социальный фонд, а также производит стандартные вычеты, разрешенные физическим лицам. Оставшаяся сумма облагается по вышеуказанной ставке 10%.

Налог на добавленную стоимость (НДС). НКО должна зарегистрироваться как плательщик НДС, осуществлять расчеты и оплачивать налог, и сдавать ежемесячные отчеты, если объем реализованных или иным образом переданных НКО товаров, работ и услуг (облагаемых поставок) превышает регистрационный порог, который сегодня составляет 4 млн. сомов за 12 последовательных месяцев. При этом, согласно статье 224 НК КР, в облагаемые поставки не включаются поставки, освобожденные от НДС и не являющиеся объектом обложения по НДС.

Согласно ст. 251 НК КР, поставки услуг благотворительными организациями в благотворительных целях в соответствии с законодательством Кыргызской Республики о меценатстве и благотворительной деятельности являются поставками, освобожденными от НДС.

Согласно ст. 252 НК КР, 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.

Налог следует исчислять только в том случае, если поставки не подпадают под данные требования.

В том случае, если регистрационный порог будет достигнут, то есть объем не освобожденных поставок достигнет суммы 4 млн. сомов, то организация должна в течение следующего месяца пройти регистрацию в налоговой службе как плательщик НДС, и ежемесячно платить этот налог и сдавать отчеты до тех пор, пока она не прекратит осуществлять облагаемые поставки или не аннулирует регистрацию. Ставка НДС установлена в размере 12 процентов по всем облагаемым поставкам и облагаемому импорту.

Начисление НДС происходит следующим образом: в том случае, если товары, работы и услуги приобретаются у плательщиков НДС – сумма налога выделяется в счете-фактуре на приобретение отдельно от цены приобретения. При составлении отчета, налогоплательщик исчисляет общую сумму НДС по товарам и услугам, приобретенным налогоплательщиком в течении месяца, а затем вычитает НДС, уплаченный и подлежащий уплате. В том случае, если НДС за поставки превышает НДС за приобретения – разница уплачивается в бюджет. Если же итог отрицательный, то полученная сумма используется для уплаты налогов будущих периодов.

Акцизный налог. От акцизного налога на производимые подакцизные товары НКО¹⁴ не освобождаются. Однако, большинство НКО не

¹⁴ Подакцизные товары перечислены в статье 285 НК КР, к которым относятся алкогольные напитки, табачные изделия, горюче-смазочные материалы и некоторые другие предметы роскоши

заинтересованы в производстве таких товаров. Благотворительные организации, занимающиеся такими видами деятельности, теряют свой статус, какими бы благими целями они не руководствовались. По акцизному налогу каких-либо льгот для НКО не существует.

Земельный налог. Земельный налог взимается с лиц, имеющих документ на право владения или пользования земельным участком. Земельный налог налагается на сельскохозяйственные угодья и земли населенных пунктов, промышленности, транспорта, связи, оборонного назначения, природоохранного, оздоровительного, рекреационного назначения, лесного фонда и др. Ставки устанавливаются в зависимости от места нахождения и классификации земель (их назначения). Земли религиозных организаций, организаций инвалидов, участников войны и приравненных к ним лиц и земли общества слепых и глухих освобождаются от уплаты земельного налога¹⁵.

Налог на имущество. Налогом на имущество облагается недвижимое и движимое имущество, которое может находиться в государственной, муниципальной или частной собственности. Налог на имущество отличается от земельного налога тем, что земельный налог применяется только в отношении земельных участков. Налогоплательщиком налога на имущество является его собственник, но в случае, когда невозможно определить собственника имущества (например, в случае отсутствия регистрации прав на имущество), налогоплательщиком налога на имущество является организация или физическое лицо, пользующееся этим имуществом. Государственное имущество, переданное в частное пользование, также подлежит обложению налогом на имущество, в таком случае, налог оплачивается пользователями имущества.

По Налоговому кодексу объекты налогообложения налогом на имущество делятся на четыре группы: (1) жилое недвижимое имущество, не используемое для осуществления предпринимательской деятельности; (2) недвижимое имущество, предназначенное и/или используемое для осуществления предпринимательской деятельности; (3) временные помещения (такие как киоски), предназначенные и/или используемые для осуществления предпринимательской деятельности; (4) транспортные средства, включая самоходные машины и механизмы.

Имущество, используемое для предпринимательской деятельности, облагается по ставке в размере 0,8 процентов от налогооблагаемой стоимости. Если имущество не используется для предпринимательской деятельности, то ставка устанавливается ниже – в размере 0,35 процентов

¹⁵ Пункт 5 статьи 343 НК КР

от налогооблагаемой стоимости. Ставка налога на транспортные средства и самоходные машины и механизмы устанавливается в зависимости от типа, объема двигателя, срока эксплуатации имущества и других технических характеристик.

Статус некоммерческой организации не освобождает организацию от обложения налогом на имущество. Однако имущество НКО, используемое НКО для офиса и неиспользуемое для осуществления предпринимательской деятельности, не подпадает ни под одну из вышеуказанных групп. Следовательно, такое имущество НКО не должно облагаться налогом на имущество. Однако, закон является относительно новым, и на практике налоговые органы могут потребовать уплаты данного налога. Если часть недвижимого имущества НКО сдается в аренду или используется для осуществления иной предпринимательской деятельности, то все имущество классифицируется по группе 2 и подлежит обложению налогом по ставке 0,8 процентов от налогооблагаемой базы. Другими словами, не существует механизма, который бы позволял пропорционально относить части одного недвижимого имущества к разным группам (группе 1 и 2), которые облагаются по разным ставкам.

Следующие категории имущества освобождаются от налога на имущество:

(1) объекты имущества обществ инвалидов I и II групп¹⁶, организаций 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 (см. *Приложение А*);

(2) объекты имущества 2 группы организаций, осуществляющих деятельность в сфере науки, образования, здравоохранения, культуры, спорта, социального обеспечения и защиты детей или малообеспеченных граждан преклонного возраста¹⁷.

Некоммерческие организации уплачивают налог на объекты недвижимого имущества ежеквартально в срок до 20 числа третьего месяца текущего квартала, равными долями в течение текущего года. Если сумма земельного налога, уплаченного за земельный участок, расположенный непосредственно под объектом имущества, меньше суммы налога на имущество, рассчитанного в отношении данного объекта, земельный налог не уплачивается. Если сумма земельного налога выше, чем сумма налога на имущество, тогда земельный налог оплачивается полностью, однако налогоплательщик не платит налог на имущество. Общая сумма налога, оплачиваемого налогоплательщиком за земельный участок и недвижимое

¹⁶ См. сноску 18

¹⁷ Статья 330 НК КР

имущество, расположенное на этом земельном участке, таким образом, выше, чем налог на имущество или земельный налог.

Создание дочерних коммерческих организаций

НКО может учредить свою дочернюю коммерческую организацию и иметь доходы от ее деятельности. Коммерческая организация признается дочерней, «если другая организация в силу преобладающего участия в ее капитале, либо в соответствии с заключенным между ними договором, либо иным образом имеет возможность определять решения, принимаемые такой организацией»¹⁸.

Дочерняя организация учреждается в организационно-правовых формах, предусмотренных законодательством Кыргызской Республики (например, Общество с Ограниченной Ответственностью, Общество с Дополнительной Ответственностью, Акционерное Общество и другие). На дочернюю коммерческую организацию НКО не распространяются ограничения по осуществлению предпринимательской деятельности, которые распространяются только на саму НКО. Доход, полученный от деятельности дочерней организации, по решению её компетентного органа может передаваться некоммерческой организации, которая учредила данную организацию, полностью или частично.

Регистрация. Закон Кыргызской Республики «О государственной регистрации юридических лиц, филиалов (представительств)» установил систему регистрации по принципу «единого окна», согласно которому, при регистрации юридического лица (в том числе дочерней коммерческой организации НКО), заявитель предоставляет регистрационное заявление в один государственный орган (Министерство юстиции или его территориальные структуры), все остальные необходимые операции выполняются самими государственными органами путем обмена информацией.

Для регистрации необходимо предоставить следующие документы:

- 1) заявление о регистрации;
- 2) решение учредителя (учредителей) о создании юридического лица;
- 3) иные документы, предусмотренные Законом КР «О государственной регистрации юридических лиц, филиалов (представительств)».

Если специалист регистрирующего органа не обнаружит каких-либо недостатков в представленных документах, то, согласно принципу «единого окна», осуществляется государственная регистрация с одновременной регистрацией и постановкой на учет в налоговом органе, органе статистики

¹⁸ Статья 150 Гражданского Кодекса КР от 8 мая 1996 года N 15 (с изменениями от 12 октября 2009 года N 263).

и Социальном фонде и выдается Свидетельство о государственной регистрации с присвоенным регистрационным номером, идентификационным налоговым номером (ИНН) и кодом общереспубликанского классификатора предприятий и организаций (ОКПО) до истечения установленного для регистрации срока – 3 рабочих дня (для коммерческих организаций, в том числе дочерних). Организация считается прошедшей государственную регистрацию в качестве юридического лица с момента издания Приказа о государственной регистрации. После государственной регистрации НКО необходимо заказать печать и открыть счет в банке, для того, чтобы начать осуществлять свою деятельность.

За государственную регистрацию юридических лиц (в том числе НКО) взимается плата, размер которой определяется в соответствии с законодательством. На сегодняшний день действуют размеры платы, установленные Приказом Министерства юстиции Кыргызской Республики от 20 октября 2009 года, который был согласован с антимонопольными органами 15 октября 2009 года:

- 1) при государственной регистрации (перерегистрации) – 224 сомов;
- 2) при регистрации прекращения деятельности – 192 сома;
- 3) при выдаче дубликата свидетельства и предоставлении сведения из государственного реестра – 64 сома.

Заявители должны будут также заплатить стоимость бланка Свидетельства о государственной регистрации в размере 11 сомов.

Плата за государственную регистрацию (перерегистрацию) вносится до получения свидетельства о государственной регистрации (перерегистрации), в случае регистрации прекращения деятельности - до момента предоставления документов в регистрирующий орган. Плата за государственную регистрацию (перерегистрацию) вносится наличными, при этом заявителю выдается соответствующая квитанция.

Утвержден
постановлением Правительства
Кыргызской Республики
от 30 декабря 2008 года N 736

ПЕРЕЧЕНЬ

предприятий общества инвалидов I и II групп, а также 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, освобождающиеся от налога на прибыль

1. Бишкекское учебно-производственное предприятие N1 Кыргызского общества слепых и глухих.
2. Бишкекское учебно-производственное предприятие N2 Кыргызского общества слепых и глухих.
3. Бишкекское учебно-производственное предприятие N3 Кыргызского общества слепых и глухих.
4. Общество с ограниченной ответственностью «Карек» Кыргызского общества слепых и глухих.
5. Садовское учебно-производственное предприятие Кыргызского общества слепых и глухих.
6. Кантское учебно-производственное предприятие Кыргызского общества слепых и глухих.
7. Чуй-Токмокское учебно-производственное предприятие Кыргызского общества слепых и глухих.
8. Караколское учебно-производственное предприятие Кыргызского общества слепых и глухих.
9. Ошское учебно-производственное предприятие Кыргызского общества слепых и глухих.
10. Южное учебно-производственное предприятие Кыргызского общества слепых и глухих.
11. Джалал-Абадское учебно-производственное предприятие Кыргызского общества слепых и глухих.
12. Центральное правление Кыргызского общества слепых и глухих.
13. Пансионат «Орбита».
14. Республиканская независимая ассоциация инвалидов Кыргызстана.
15. Товарищество собственников жилья «Жакшылык».
16. ОсОО «Медицинский центр «Медикос» Кыргызского общества слепых и глухих».



Отпечатано в ОсОО “KIRLand”
Кыргызская Республика
г. Бишкек, мкр. “Аламедин-1”, 75
Тел.: +996 (312) 63 01 10, 63 18 40

Тираж: 150 экз.