

Аналитическая записка
об оценке эффективности налоговой льготы по освобождению от уплаты НДС при поставке товаров на территории таможенного склада

Оценка проведена в соответствии с Порядком оценки эффективности налоговых льгот, утвержденного постановлением Кабинета Министров Кыргызской Республики «Об оценке эффективности налоговых льгот» от 4 августа 2023 года №388.

Итоговая оценка эффективности действующих налоговых льгот, проведена Межведомственной рабочей группой, образованная приказом Министерства экономики и коммерции КР от 23 мая 2025 года № 80, на основании предварительной оценки уполномоченного налогового органа.

Паспорт налоговой льготы:

Измерение	Описание
Этапы	3 этап
Вид налога	НДС
Название и описание	Поставка товаров на территории таможенного склада, является поставкой, освобожденной от НДС (Статья 279 НК КР)
Юридическая справка	Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 18 января 2022 года № 3
Тип меры	Законодательное освобождение
Цели	Стимулирование развития внешнеэкономической деятельности и создание благоприятных условий для хранения и перераспределения товаров на территории Кыргызской Республики
Бенефициары/ Категория получателей	Организации, осуществляющие поставки товаров на территорию таможенного склада
Период оценки	2020-2024 годы
Источники данных	Налоговые отчеты - ГНС, статистические показатели - НСК
Виды оценки	Оценка эффективности действующих налоговых льгот
Сумма льгот	1 356 320,6 тыс.сом – за 2024 год

Анализ по оценке эффективности налоговой льготы по освобождению от уплаты НДС при поставке товаров на территории таможенного склада

«Поставка товаров на территории таможенного склада» - это процесс перемещения или передачи товаров внутри таможенного склада или на его территории.

Таможенный склад - это специально оборудованное место, где товары хранятся под контролем таможенных органов до момента их выпуска для свободного обращения, экспорта, переработки или иного использования.

Поставка товаров на территории таможенного склада означает, что товары передаются (поставляются) между субъектами хозяйственной деятельности именно внутри этого таможенного склада, без вывоза товара за его пределы.

Договором о Евразийском экономическом союзе (далее - Союз), предусматривается свобода движения товаров, услуг, капитала и рабочей силы, проведение скоординированной, согласованной или единой политики в отраслях экономики, определенных настоящим Договором и международными договорами в рамках Союза, где Таможенный союз, является формой торгово-экономической интеграции государств-членов, предусматривающая единую таможенную территорию, в пределах которой во взаимной торговле не применяются таможенные пошлины (иные пошлины, налоги и сборы, имеющие эквивалентное действие), меры нетарифного регулирования, специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные меры, действуют Единый таможенный тариф Евразийского экономического союза и единые меры регулирования внешней торговли товарами с третьей стороной.

В соответствии с требованиями ст.28 пункта 3 Договора о ЕАЭС в рамках функционирования внутреннего рынка во взаимной торговле товарами государства-члены не применяют ввозные и вывозные таможенные пошлины (иные пошлины, налоги и сборы, имеющие эквивалентное действие), меры нетарифного регулирования, специальные защитные, антидемпинговые и компенсационные меры, за исключением случаев, предусмотренных настоящим Договором.

Кроме того в пункте 4 Приложении № 18 к Договору о ЕАЭС *Протокола о порядке взимания косвенных налогов и механизме контроля за их уплатой при экспорте и импорте товаров, выполнении работ, оказании услуг*, где в случае реализации товаров, вывозимых с территории одного государства-члена на территорию другого государства-члена, и помещения их под таможенные процедуры свободной таможенной зоны или свободного склада на территории этого другого государства-члена вместо заявления в налоговый орган первого государства-члена представляется заверенная таможенным органом другого государства-члена копия таможенной декларации, в соответствии с которой такие товары помещены под таможенные процедуры свободной таможенной зоны или свободного склада;

Это важно для налогового и таможенного учета, так как нахождение товаров на таможенном складе может давать право на определённые налоговые

льготы, например, освобождение от НДС до момента вывоза товара с территории склада.

В условиях активного развития внешнеэкономической деятельности Кыргызстана вопросы эффективного использования таможенных складов и налоговых льгот при поставках товаров приобретают особое значение. Поставки товаров на территории таможенного склада влияют на формирование бюджета страны, так как освобождение от уплаты НДС и таможенных платежей временно снижает налоговые поступления, что требует тщательного анализа эффективности таких мер.

Кроме того, применение налоговых льгот способствует оптимизации логистических процессов, снижению издержек для компаний и повышению конкурентоспособности кыргызских предприятий на международных рынках. Это особенно важно для страны, стремящейся расширить экспорт и интеграцию в глобальные цепочки поставок.

Таким образом, изучение эффективности предоставляемых налоговых льгот при операциях на таможенных складах позволяет сбалансировать интересы бюджета, бизнеса и обеспечить стабильное развитие внешнеэкономической деятельности Кыргызстана.

Влияние на приток товаров в страны ЕАЭС

Освобождение от уплаты НДС и таможенных пошлин при хранении и перемещении товаров на территории таможенного склада снижает барьеры для импорта и способствует увеличению товарооборота между странами союза.

Это стимулирует бизнес к более активному использованию возможностей ЕАЭС для закупок и поставок, упрощает логистику и уменьшает финансовые нагрузки на компании. В результате растёт эффективность внешнеэкономической деятельности, повышается доступность импортных товаров и комплектующих, что способствует развитию производственных и торговых секторов экономики Кыргызстана.

Таким образом, льготное налоговое и таможенное регулирование на таможенных складах способствует укреплению интеграционных процессов в рамках ЕАЭС и расширению торговых связей Кыргызстана с партнёрами по союзу.

Финансовая выгода для бизнеса

Использование налоговых льгот при поставках товаров на территории таможенного склада предоставляет бизнесу значительные финансовые преимущества. В первую очередь, освобождение от уплаты НДС и таможенных пошлин до момента вывоза товара со склада снижает текущие издержки и улучшает денежный поток компаний. Это особенно важно для предприятий с большими объемами импорта или экспорта, так как позволяет отсрочить налоговые платежи и повысить ликвидность.

В целом, финансовая выгода от применения льгот стимулирует развитие торговли и инвестиций, способствует расширению производства и укреплению позиций компаний в глобальных цепочках поставок.

Освобождение от уплаты НДС и таможенных пошлин снижает налоговую нагрузку на предприятия, что улучшает их финансовое состояние, стимулирует рост товарооборота и инвестиции в развитие. Это способствует снижению себестоимости продукции и повышению конкурентоспособности компаний как на внутреннем, так и на внешнем рынках.

В целом, сбалансированное применение налоговых льгот поддерживает экономическую стабильность Кыргызстана, способствует интеграции в глобальные экономические цепочки и укрепляет позиции страны как важного участника международной торговли.

Предоставление налоговых льгот является одним из инструментов государства по достижению приоритетов развития страны и выступают одним из главных инструментов реализации регулирующей и стимулирующей функций налогообложения. Налоговые льготы являются важнейшим инструментом государственного регулирования деятельности крупных и малых предприятий, частных предпринимателей и реальных доходов физических лиц.

Рассматривая влияние налоговых льгот и освобождений на состояние экономики и общества, необходимо в первую очередь определить их место в налоговой системе и соответствие ее необходимым качественным характеристикам.

В настоящее время налоговое законодательство Кыргызской Республики имеет множество видов освобождений и льгот в различных отраслях экономики. При этом не всегда налоговые льготы предоставляются с учетом социальной, экономической и бюджетной эффективности.

Налоговые льготы должны оцениваться на предмет эффективности достижения поставленных перед льготой целей, то есть с позиции «цель» - «результат», что означает наличие, во-первых, строго определенных параметров, на достижение которых направлены усилия государства и, во-вторых, проведение оценки эффективности установленных привилегий, которая отражает достижение поставленных целей.

В связи с этим проводится оценка эффективности освобождения от уплаты НДС при поставках товаров на территорию таможенного склада в соответствии с нормами Налогового кодекса Кыргызской Республики, с целью повышения результативности предоставляемых налоговых льгот.

Необходимо отметить, что для получения разрешения декларант обращается с письменным заявлением в таможенный орган Кыргызской Республики, в регионе деятельности которого предполагается осуществлять хранение товаров после их помещения под таможенную процедуру таможенного склада, до подачи таможенной декларации согласно требованиям ст. 92 Таможенного кодекса Таможенного союза ЕАЭС.

Таможенные процедуры таможенного склада прописаны в главе 17 Таможенного кодекса Таможенного союза ЕАЭС.

Кроме того, содержание таможенной процедуры таможенного склада, условия помещения товаров под таможенную процедуру таможенного склада, сроки хранения товаров на таможенном складе, а также иные положения

определены соответственно статьями 229-231, 234 и 235 Таможенного кодекса Таможенного союза.

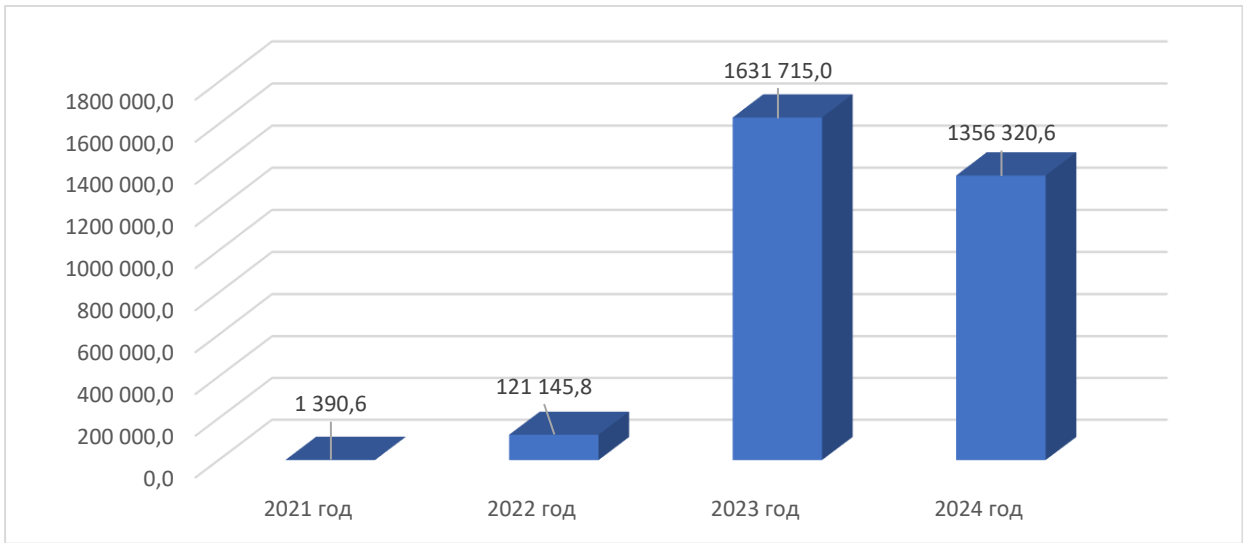
При этом был проведен анализ со стороны налогового администрирования, по базе данных ГНС, согласно выписанным счетов-фактур освобожденные поставки товаров на территорию таможенного склада осуществляют 117 хозяйствующих субъекта, из них 6 физических лица.

При освобождении от уплаты НДС при поставках товаров на территорию таможенного склада в соответствии с Налоговым кодексом КР за 2020-2024 годы, для оценки эффективности расчеты производились по 111 хозяйствующим субъектам, где расчетная сумма вычетов по НДС исходя из освобожденных поставок оценочно за 2024 год составило 1 356 320,6 тыс.сом, а с 2020 года по 2024 год составило 3 110 572,3 тыс.сом.

Сумма освобождения от НДС по поставкам товаров на территории таможенного склада, является поставкой , освобожденной от НДС

ТЫС. СОМОВ

2021г	2022г	2023г	2024г	Всего сумма льгот за 2020-2024гг.
1 390,6	121 145,8	1 631 715,0	1 356 320,6	3 110 572,0



ТЫС. СОМОВ

	2021	2022	2023	2024
Объемы освобожденных поставок	11 588,7	1 009 548,5	13 597 627,4	11 302 671,3
расчетная сумма НДС	1 390,6	121 145,8	1 631 715,3	1 356 320,6

По данным Национального статистического комитета Кыргызской Республики динамика финансово-экономических показателей организаций, поставляющих товары на территорию таможенного склада, выглядит следующим образом.

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.	Динамика показателей в % 2024г. к 2020г.
1	Выручка (валовый доход) от реализации продукции, товаров, работ, услуг и прочие операционные доходы	млн. сом	1040,0	2414,9	4335,3	7094,9	8760,7	842,4
3	Прибыль от операционной деятельности	млн. сом	376,9	631,2	1194,8	2067,6	1769,2	469,4
4	Рентабельность операционной деятельности	%	56,4	35,5	38,5	41,1	25,3	44,9
5	Стоимость основных средств (на конец года)	млн. сом	1 862,4	1 944,2	2 640,4	2 559,7	6 381,4	342,6
6	Инвестиции в основной капитал	млн. сом	348,2	78,7	129,6	534,1	756,9	141,7
7	Численность работников, принимаемая для исчисления средней заработной платы	чел.	324	394	538	511	658	128,8
8	Среднемесячная заработная плата одного работника	сом	19257,1	22953,6	28133,6	19120,6	41964,0	219,5

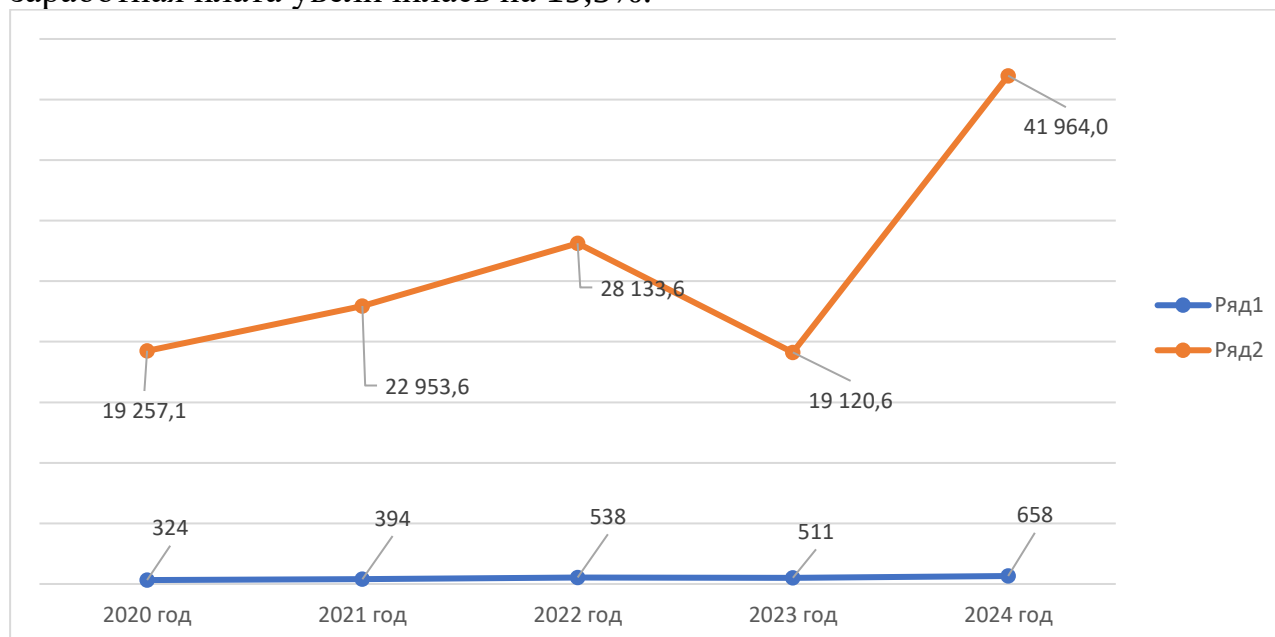
Выручка от продажи товаров, работ, оказания услуг за 2024 год составила 8 760 702,7 тыс. сомов. По сравнению с 2023 годом увеличилась на 23,5%, а средний темп роста за 2020-2024 годы составил 174,7%. Темп роста объемов выручки от реализации за 2024 год к 2020 году составил 842,4%.



Инвестиции в основной капитал по организациям, поставляющим товары на территорию таможенного склада, составили в 2020 году - 348 230,4 тыс. сомов, в 2021 году - 78 746,1 тыс. сомов, в 2022 году - 129 602,6 тыс. сомов, в 2023 году - 534 129,0 тыс. сомов, в 2024 году - 756 870,7 тыс. сомов. Темп роста инвестиции за 2024 год к 2023 году составил 41,7%.



По фонду заработной платы, по количеству работников. В 2020 году количество работников составило - 324 человек, среднемесячная заработная плата - 19 257,1 сомов; в 2021 году среднемесячное количество работников - 394 человек, среднемесячная оплата труда - 22 953,6 сомов, в 2022 году количество работников - 538 человек, среднемесячная заработная плата - 28 133,6 сомов, в 2023 году количество работников - 511 человек, среднемесячная заработная плата - 19 120,6 сомов, в 2024 году количество работников составило - 658 человек, среднемесячная заработная плата составила - 41 964,0 сомов, по сравнению с 2023 годом количество работников увеличилось на 28,8%, а заработная плата увеличилась на 19,5%.



Суммы налогов, уплаченных в государственный бюджет налогоплательщиками, которые воспользовались налоговой льготой.

По данным Государственной налоговой службы при Кабинете Министров КР поступления налогов от организаций, которые воспользовались налоговой льготой и поставляют товары на территорию таможенного склада в 2020 году составили - 9 852,1 тыс. сомов, в 2021 году - 11 504,4 тыс. сомов, в 2022 году - 25 024,3 тыс. сомов, в 2023 году - 32 584,5 тыс. сомов, в 2024 году поступления составили - 51 670,6 тыс. сомов (темп роста по сравнению с 2022 годом составил - 158,5%).

							млн.сом
№ п/п	Показатели	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.	Динамика показателей в % 2024г. к 2023г.
1	Итоговая сумма уплаченных в госбюджет налогов в т.ч.:	194,2	432,5	480,6	896,5	1044,8	116,5
1.1.	Подходный налог	7,3	10,8	18,0	27,1	42,8	157,6
1.2.	Налог на прибыль	34,9	47,5	72,2	238,9	204,6	85,6
1.3.	НДС	59,4	104,5	274,9	306,3	190,6	62,2
1.4.	НсП	1,1	1,1	4,1	151,2	261,3	172,7
1.5.	Налог на имущество	0,3	0,3	0,6	0,6	1,1	166,2

В соответствии с пунктом 14 Порядка оценки эффективности налоговых льгот, при оценке социальной и экономической эффективности представленной налоговой льготы по НДС для поставок товаров на территории таможенного склада, которая освобождает от НДС, наблюдается положительная динамика как социальных показателей хозяйствующих субъектов, так и отрицательную динамику финансово-экономических показателей.

В соответствии с пунктом 15 Порядка оценки эффективности налоговых льгот, при оценке бюджетной эффективности представленной налоговой льготы для поставок товаров на территории таможенного склада, влияющий на доходы государственного бюджета, показывает в общем как положительную, так и отрицательную динамику по отдельным видам налоговых поступлений.

Заключение Межведомственной рабочей группы:

Налоговая льгота по освобождению от уплаты НДС при поставке товаров на территории таможенного склада, является эффективной и подлежит продлению без указания срока льготы, поскольку указанная налоговая льгота способствует снижению налоговой нагрузки при хранении и обращении товаров, повышает конкурентоспособность участников внешнеэкономической деятельности и стимулирует развитие складской и логистической инфраструктуры.

Приложение 3
к Порядку оценки эффективности налоговых льгот

Финансово-экономические и социальные показатели деятельности налогоплательщиков, которые воспользовались налоговой льготой, применяемой в течение 5 и более лет

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.	Динамика показателей в % 2024г. к 2020г.
1	Выручка (валовый доход) от реализации продукции, товаров, работ, услуг и прочие операционные доходы	млн. сом	1040,0	2414,9	4335,3	7094,9	8760,7	842,4
3	Прибыль от операционной деятельности	млн. сом	376,9	631,2	1194,8	2067,6	1769,2	469,4
4	Рентабельность операционной деятельности	%	56,4	35,5	38,5	41,1	25,3	44,9
5	Стоимость основных средств (на конец года)	млн. сом	1 862,4	1 944,2	2 640,4	2 559,7	6 381,4	342,6
6	Инвестиции в основной капитал	млн. сом	348,2	78,7	129,6	534,1	756,9	141,7
7	Численность работников, принимаемая для исчисления средней заработной платы	чел.	324	394	538	511	658	128,8
8	Среднемесячная заработная плата одного работника	сом	19257,1	22953,6	28133,6	19120,6	41964,0	219,5

Приложение 4
к Порядку оценки эффективности налоговых льгот

Суммы налогов, уплаченных в государственный бюджет налогоплательщиками, которые воспользовались налоговой льготой в течение периода, превышающего 5 лет

№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.	Динамика показателей в % 2024г. к 2020г.
1	Итоговая сумма уплаченных в государствен ный бюджет налогов в т.ч.:	млн. сом	194,2	432,5	480,6	896,5	1044,8	116,5
1.1.	Подоходный налог	млн. сом	7,3	10,8	18,0	27,1	42,8	157,6
1.2.	Налог на прибыль	млн. сом	34,9	47,5	72,2	238,9	204,6	85,6
1.3.	НДС	млн. сом	59,4	104,5	274,9	306,3	190,6	62,2
1.4.	НсП	млн. сом	1,1	1,1	4,1	151,2	261,3	172,7
1.5.	Налог на имущество	млн. сом	0,3	0,3	0,6	0,6	1,1	166,2