

Аналитическая записка
об оценке эффективности налоговой льготы по освобождению от уплаты НДС при поставке топливозаправочной организацией реактивного топлива в качестве бортовых припасов для заправки воздушных судов, осуществляющих международные воздушные перевозки

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.

Паспорт налоговой льготы:

Измерение	Описание
Этапы	3 этап
Вид налога	НДС
Название и описание	Поставка топливозаправочной организацией реактивного топлива в качестве бортовых припасов для заправки воздушных судов, осуществляющих международные воздушные перевозки, является поставкой, освобожденной от НДС (Статья 294 НК КР)
Юридическая справка	Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 18 января 2022 года № 3
Тип меры	Законодательное освобождение
Цели	Оценка эффективности предоставляемых налоговых льгот по поставкам топливозаправочной организацией реактивного топлива в качестве бортовых припасов для заправки воздушных судов, осуществляющих международные воздушные перевозки.
Бенефициары/ Категория получателей	Топливозаправочные организации
Период оценки	2020-2024 годы
Источники данных	Налоговые отчеты ГНС, статистические показатели НСК

Виды оценки

Оценка эффективности действующих налоговых
льгот

Сумма льгот

1 637 164,0 тыс. сомов - за 2024 год

Анализ по оценке эффективности налоговой льготы по освобождению от уплаты НДС при поставке топливозаправочной организацией реактивного топлива в качестве бортовых припасов для заправки воздушных судов, осуществляющих международные воздушные перевозки

В Кыргызстане 6 организаций занимаются поставками авиатоплива. Авиационное топливо - горючее вещество (топливо), вводимое вместе с воздухом в камеру сгорания двигателя летательного аппарата для получения тепловой энергии в процессе окисления кислородом воздуха (сжигания). Делится на два типа - авиационные бензины и керосины. Первые применяются, как правило, в поршневых двигателях, вторые - в турбореактивных. Также известны разработки дизельных поршневых авиационных моторов, которые использовали дизельное топливо, а в настоящее время - керосин.

Любой авиационный двигатель рассчитывается под определённый тип (сорт) топлива, на котором он выдаёт требуемые параметры по мощности, приёмистости, надёжности, ресурсу, и рекомендуемые аналоги топлива, на которых допускается, как правило, ограниченная эксплуатация с потерей ряда характеристик двигателя.

Авиaperевозки стали неотъемлемой частью нашей жизни, связывая города и континенты, сокращая расстояния, а также время в пути. За быстрым и надёжным перемещением скрывается сложная технология и множество компонентов, обеспечивающих безопасность, а также эффективность полетов.

Одним из ключевых элементов в этой системе является топливо, без которого невозможно представить современную авиацию. Оно играет решающую роль в функционировании воздушных судов, влияя на их технические характеристики, экономичность, экологичность.

На чем летают самолеты и какие виды топлива используются в авиации - это не просто технические вопросы, а фундаментальные аспекты, определяющие эффективность, безопасность воздушного транспорта. Все это напрямую влияет на развитие авиационной индустрии.

Современная авиация немыслима без высококачественного топлива, соответствующего строгим стандартам, требованиям. Постоянное совершенствование технологий производства и контроля качества топлива, внедрение новых видов и составов, а также оптимизация процессов заправки – все это способствует повышению эффективности, безопасности воздушных перевозок.

Понимание особенностей авиационного топлива, его видов и характеристик важно не только для специалистов в области авиации, но и для всех, кто интересуется развитием этой отрасли. Будущее авиации во многом зависит от того, насколько эффективно мы сможем использовать ресурсы, технологии для обеспечения устойчивого развития воздушного транспорта.

В целях обеспечения конкурентоспособности и развития международных воздушных перевозок, а также стимулирования экспорта транспортных услуг в Кыргызской Республике предусмотрены налоговые льготы в отношении операций по поставке авиационного топлива. Одной из таких льгот является

освобождение от налогообложения налогом на добавленную стоимость поставок реактивного топлива, осуществляемых топливозаправочными организациями для заправки воздушных судов, выполняющих международные рейсы.

Поставка реактивного топлива в качестве бортовых припасов для заправки воздушных судов, задействованных в международных воздушных перевозках, не подлежит обложению налогом на добавленную стоимость. Льгота применяется исключительно в отношении операций, осуществляемых специализированными топливозаправочными организациями, имеющими соответствующую лицензию и разрешения на осуществление деятельности по заправке воздушных судов.

Налоговая преференция распространяется на поставки, оформленные в установленном порядке с документальным подтверждением того, что заправка осуществляется судну, задействованному в международных маршрутах. Освобождение от НДС действует при соблюдении условий, при которых топливо признаётся частью бортовых припасов, а не объектом самостоятельной торговли.

Для применения освобождения от НДС топливозаправочная организация обязана:

- обеспечить наличие договоров с авиаперевозчиком или оператором воздушного судна, подтверждающих, что полёт носит международный характер;
- документально оформить каждую заправку с указанием пункта назначения, рейса и статуса воздушного судна;
- вести отдельный учёт поставок, облагаемых и не облагаемых налогом;
- отразить соответствующие операции в налоговой отчётности с основанием для применения освобождения.

Факт использования топлива исключительно для целей международной перевозки является ключевым условием для признания поставки освобождённой от налогообложения.

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.

Законодательство, регулирующее поставки реактивного топлива топливозаправочными организациями для воздушных судов, осуществляющих международные перевозки, в Кыргызстане, включает в себя ряд нормативных актов.

Основными из них являются:

1. Воздушный кодекс Кыргызской Республики от 6 августа 2015 года №218 (Определяет общие принципы и правила, касающиеся воздушных перевозок, включая использование бортовых припасов.

2. Авиационные правила Кыргызской Республики (АПКР) - являются подзаконными актами, детализирующими требования Воздушного кодекса. В частности, АПКР-17, посвященный авиационной безопасности, устанавливает правила обращения с топливом и обеспечения безопасности при заправке.

3. АПКР-23 (Регулирует вопросы сертификации организаций, занимающихся контролем качества авиационных топлив и смазочных материалов.

По данным Государственной налоговой службы при Кабинете Министров КР объемы импорта из стран ЕАЭС реактивного топлива, топливозаправочными организациями в качестве бортовых припасов для заправки воздушных судов, осуществляющих международные воздушные перевозки за период 2020-2024 годы по базе данным кода **ТН ВЭД 2710192100** составило 33 712 946,4тыс. сомов:

ТЫС СОМОВ					
Код ТНВЭД	период	по отчетам		расчет	
		стоимость	НДС	НДС	выпадение
2710192100	2020г	2 101 123,6	1 891,5	252 134,8	250 243,3
	2021г	3 253 352,9	4 096,2	390 402,3	386 306,1
	2022г	8 423 332,5	87 719,6	1 010 799,9	923 080,3
	2023г	8 318 704,6	73 123,3	998 244,6	925 121,3
	2024г	11 616 432,8	165 372,7	1 393 971,9	1 228 599,2

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 чем, проводится оценка эффективности по освобождению от уплаты НДС по поставкам топливозаправочной организацией реактивного топлива в качестве бортовых припасов для заправки воздушных судов, осуществляющих международные воздушные перевозки в рамках норм Налогового кодекса КР по повышению эффективности предоставления налоговых льгот.

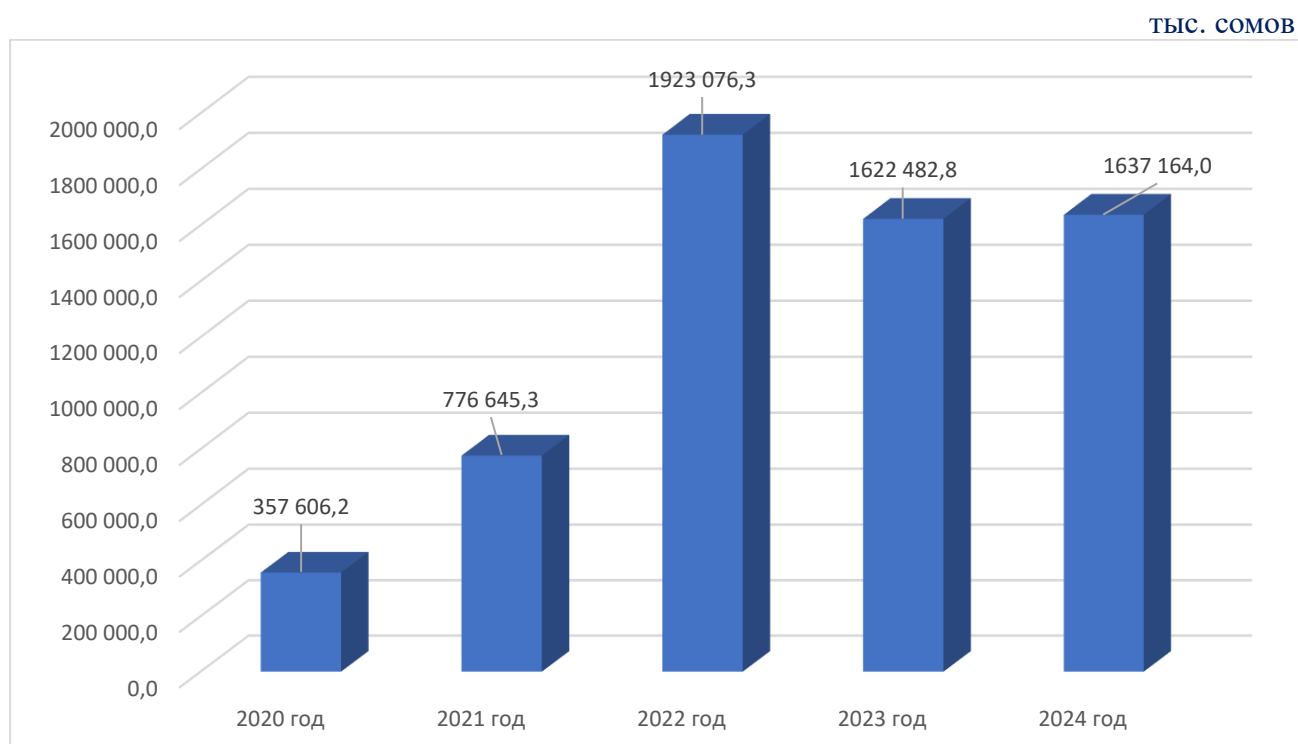
По освобождениям от уплаты НДС по поставкам топливозаправочной организацией реактивного топлива в качестве бортовых припасов для заправки воздушных судов, осуществляющих международные воздушные перевозки в

соответствии с Налоговым кодексом КР за 2020-2024 годы, сумма поддержки, то есть финансирования государством за 2024 год составило 1 637 164,0 тыс. сомов, а с 2020 года по 2024 год составило 6 316 974,6 тыс. сомов.

	ТЫС. СОМОВ				
	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.
Освобожденная поставка	2 980 051,7	6 472 044,3	16 025 635,9	13 520 690,1	13 643 033,1
Расчетная сумма	357 606,2	776 645,3	1 923 076,3	1 622 482,8	1 637 164,0
Темп роста		217,2	247,6	84,4	100,9

Сумма освобождения от НДС по поставкам топливозаправочной организацией реактивного топлива в качестве бортовых припасов для заправки воздушных судов, осуществляющих международные воздушные перевозки

					ТЫС. СОМОВ
2020г	2021г	2022г	2023г	2024г	Всего сумма льгот за 2020-2024гг.
357 606,2	776 645,3	1 923 076,3	1 622 482,8	1 637 164,0	6 316 974,6

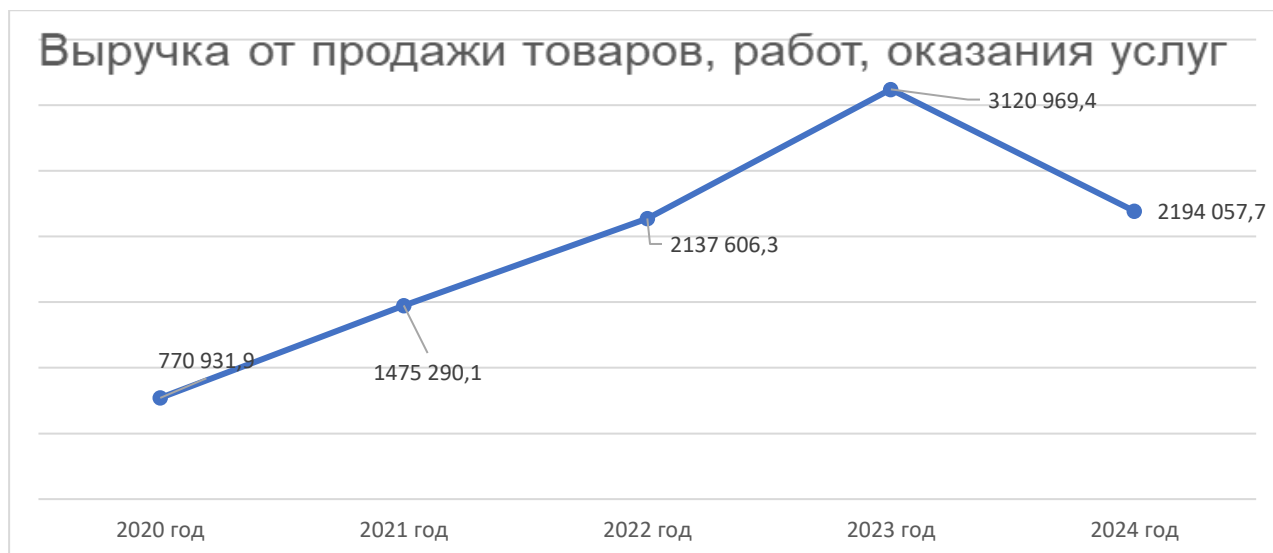


По данным Национального статистического комитета Кыргызской Республики динамика финансово-экономических показателей организаций, поставляющие авиатопливо, выглядит следующим образом.

№ 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	770,9	1 475,3	2 137,6	3 121,0	2 194,1	284,6
3	Прибыль от операционной деятельности	млн. сом	173,9	756,1	1 674,4	2 285,5	1 583,6	910,5
4	Рентабельность операционной деятельности	%	29,1	105,1	361,4	273,6	259,4	890,5
5	Стоимость основных средств (на конец года)	млн. сом	299,6	303,6	498,9	519,9	635,7	212,2
6	Инвестиции в основную капитал	млн. сом	1,3	50,3	42,6	47,0	24,1	1904,7
7	Численность работников, принимаемая для исчисления средней заработной платы	чел.	201	236	256	268	302	150,2
8	Среднемесячная заработная плата одного работника	сом	53 393,9	56 745,1	75 629,7	91 920,9	96 908,7	181,5

Выручка от продажи товаров, работ, оказания услуг за 2024 год составила 2 194 057,7 тыс. сомов. По сравнению с 2023 годом сократилась на 29,7%, а средний темп роста за 2020-2024 годы составил 138,1%. Темп роста объемов выручки от реализации за 2024 год к 2020 году составил 284,6%.

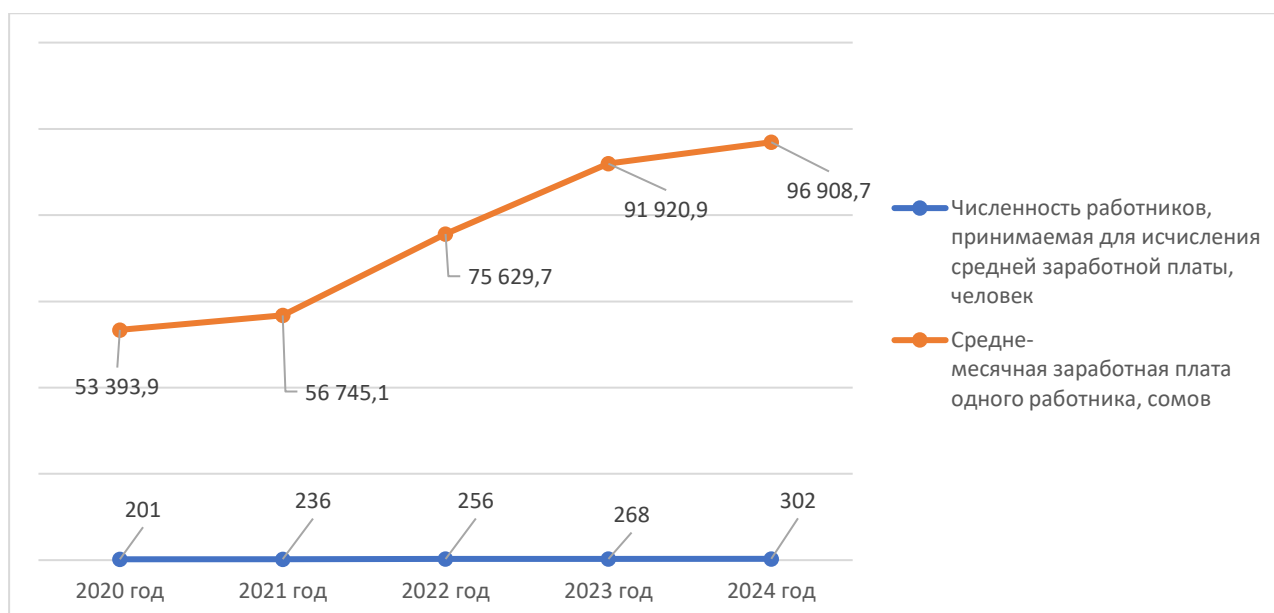
ТЫС. СОМОВ



Инвестиции в основной капитал по топливозаправочным организациям реактивного топлива составили в 2020 году - 1 265,0 тыс. сомов, в 2021 году - 50 271,1 тыс. сомов, в 2022 году - 42 588,6 тыс. сомов, в 2023 году - 47 007,7 тыс. сомов, в 2024 году - 24 094,6 тыс. сомов.



По фонду заработной платы, по количеству работников. В 2020 году среднемесячное количество работников - 201 человек, среднемесячная оплата труда - 53 393,9 сомов, в 2021 году количество работников - 236 человек, среднемесячная заработная плата - 56 745,1 сомов, в 2022 году количество работников - 256 человек, среднемесячная заработная плата - 75 629,7 сомов, в 2023 году количество работников составило - 268 человек, среднемесячная заработная плата составила - 91 920,9 сомов, в 2024 году количество работников составило - 302 человек, среднемесячная заработная плата - 96 908,7 сомов, по сравнению с 2023 годом количество работников увеличилось на 12,7%, а заработная плата увеличилась на 5,4%.



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

По данным Государственной налоговой службы при Кабинете Министров КР поступления налогов от топливозаправочных организаций реактивного топлива в качестве бортовых припасов для заправки воздушных судов, осуществляющих международные воздушные перевозки в 2020 году - 90 988,5 тыс. сомов, в 2021 году - 190 262,1 тыс. сомов, в 2022 году - 350 049,8 тыс. сомов, в 2023 году поступления составили - 678 386,8 тыс. сомов, а в 2024 году поступления составили - 747 624,8 (темп роста по сравнению с 2023 годом составил - 110,2%).

№ п/п	Показатели	млн. сомов					Динамика показателей в % 2024г. к 2023г.
		2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.	
1	Итоговая сумма уплаченных в госбюджет налогов в т.ч.:	91,0	190,3	350,0	678,4	678,4	110,2
1.1.	Подходный налог	12,4	15,2	18,6	23,7	32,3	136,3
1.2.	Налог на прибыль	49,4	76,0	171,3	167,6	208,9	124,6
1.3.	НДС	15,3	57,3	57,4	82,9	34,2	41,2
1.4.	НсП	0,0	0,0	0,0	286,6	261,4	91,2
1.5.	Налог на имущество	0,8	0,6	1,2	1,0	0,9	86,5

В соответствии с пунктом 14 Порядка оценки эффективности налоговых льгот, при оценке социальной и экономической эффективности представленной налоговой льготы по поставкам топливозаправочной организацией реактивного топлива в качестве бортовых припасов для заправки воздушных судов, осуществляющих международные перевозки, показывает, что

динамика как социальных показателей по хозяйствующим субъектам, так и финансово-экономических показателей имеет положительный результат.

В соответствии с пунктом 15 Порядка оценки эффективности налоговых льгот, при оценке бюджетной эффективности предоставленной налоговой льготы по поставкам топливозаправочной организацией реактивного топлива в качестве бортовых припасов для заправки воздушных судов, осуществляющих международные перевозки, влияющих на доходы государственного бюджета, показывает в общем положительную динамику налоговых поступлений.

Заключение Межведомственной рабочей группы:

Налоговая льгота по освобождению от уплаты НДС при поставке топливозаправочной организацией реактивного топлива в качестве бортовых припасов для заправки воздушных судов, осуществляющих международные перевозки, является эффективной и подлежит продлению с установлением срока до 1 января 2031 года, поскольку указанная налоговая льгота отвечает государственным интересам. Данная налоговая мера способствует снижению стоимости обслуживания международных рейсов, повышает привлекательность аэропортов Кыргызской Республики как транзитных и базовых площадок, а также поддерживает развитие национального авиационного сектора. Освобождение от налога на добавленную стоимость при заправке воздушных судов реактивным топливом соответствует международной практике и требованиям Конвенции о международной гражданской авиации (Чикагская конвенция).

Приложения к аналитической записке об оценке эффективности налоговых льгот по технологиям:

- Приложение 3 «Финансово-экономические и социальные показатели деятельности налогоплательщиков, которые воспользовались налоговой льготой, применяемой в течение 5 и более лет»;
- Приложение 4 «Суммы налогов, уплаченных в государственный бюджет налогоплательщиками, которые воспользовались налоговой льготой в течение периода, превышающего 5 лет».

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	770,9	1 475,3	2 137,6	3 121,0	2 194,1	284,6
3	Прибыль от операционной деятельности	млн. сом	173,9	756,1	1 674,4	2 285,5	1 583,6	910,5
4	Рентабельность операционной деятельности	%	29,1	105,1	361,4	273,6	259,4	890,5
5	Стоимость основных средств (на конец года)	млн. сом	299,6	303,6	498,9	519,9	635,7	212,2
6	Инвестиции в основной капитал	млн. сом	1,3	50,3	42,6	47,0	24,1	1904,7
7	Численность работников, принимаемая для исчисления средней заработной платы	чел.	201	236	256	268	302	150,2
8	Среднемесячная заработная плата одного работника	сом	53 393,9	56 745,1	75 629,7	91 920,9	96 908,7	181,5

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	91,0	190,3	350,0	678,4	747,6	821,7
1.1.	Подоходный налог	млн. сом	12,4	15,2	18,6	23,7	32,3	260,9
1.2.	Налог на прибыль	млн. сом	49,4	76,0	171,3	167,6	208,9	422,5
1.3.	НДС	млн. сом	15,3	57,3	57,4	82,9	34,2	222,9
1.4.	НсП	млн. сом	0,0	0,0	0,2	286,6	261,4	-
1.5.	Налог на имущество	млн. сом	0,8	0,6	1,2	1,0	0,9	107,2