

Аналитическая записка
об оценке эффективности налоговой льготы по освобождению от уплаты НДС при поставке услуги по гарантийному ремонту основного средства, ввезенного на территорию Кыргызской Республики с территорий государств-членов ЕАЭС, включая его восстановление, замену составных частей

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	Услуги по гарантийному ремонту основного средства, ввезенного на территорию Кыргызской Республики с территории государств-членов ЕАЭС, включая его восстановление, замену составных частей, является поставкой, освобожденной от НДС (Статья 278 НК КР)
Юридическая справка	Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 18 января 2022 года № 3
Тип меры	Законодательное освобождение
Цели	Снижение затрат организаций и стимулирование ввоза и эксплуатации основных средств в рамках ЕАЭС за счёт освобождения от дополнительного налогового обременения при их гарантийном обслуживании
Бенефициары/ Категория получателей	Организации, осуществляющие услуги по гарантийному ремонту основного средства
Период оценки	2020-2024 годы
Источники данных	Налоговые отчеты ГНС, статистические показатели НСК
Виды оценки	Оценка эффективности действующих налоговых льгот
Сумма льгот	8 781,6 тыс.сом – за 2024 год

Анализ по оценке эффективности налоговой льготы по освобождению от уплаты НДС при поставке услуги по гарантийному ремонту основного средства, ввезенного на территорию Кыргызской Республики с территорий государств-членов ЕАЭС, включая его восстановление, замену составных частей

Услуги по гарантийному ремонту основного средства, ввезённого на территорию Кыргызской Республики с территорий государств - членов Евразийского экономического союза (ЕАЭС), включая восстановление и замену составных частей, квалифицируются как поставка услуг, освобождённая от обложения налогом на добавленную стоимость (НДС).

В частности, это касается услуг, связанных с гарантийным ремонтом основных средств, ввезённых на территорию Кыргызской Республики с территории государств (гарантийного срока), по ремонту оборудования, техники, машин и другого имущества (то есть основного средства), которое было ввезено в Кыргызстан с территории стран ЕАЭС (например, из России, Казахстана, Армении или Беларуси).

Такое освобождение от НДС предусмотрено действующим налоговым законодательством Кыргызской Республики и отражает нормы, согласованные в рамках договорных обязательств между государствами - членами ЕАЭС. Оно направлено на устранение двойного налогообложения и на обеспечение единого подхода к налогообложению в рамках Союза.

Согласно статье 278 Налогового кодекса Кыргызской Республики (в редакции, действующей с 18 января 2022 года), не подлежат обложению НДС услуги по гарантийному ремонту основного средства, ввезённого с территории государств – членов ЕАЭС, включая:

- проведение восстановительных работ;
- замену комплектующих, узлов и агрегатов, вышедших из строя;
- иные действия, предусмотренные гарантийными обязательствами производителя (поставщика).

Важным условием применения налоговой льготы является то, что указанные услуги предоставляются в рамках гарантийного обслуживания, то есть без дополнительной оплаты со стороны получателя, либо в пределах суммы, оплаченной ранее при приобретении основного средства.

Цель и обоснование льготы:

Обеспечение единого экономического пространства в рамках ЕАЭС;

Снижение налоговой нагрузки на участников внешнеэкономической деятельности;

Содействие обновлению и поддержанию работоспособности импортированных основных средств;

Исключение ситуаций, при которых товары, ранее облагаемые НДС в стране-отправителе, повторно облагаются в стране-импорте при гарантийном обслуживании.

Применение на практике:

Организации и индивидуальные предприниматели, получающие услуги по гарантийному ремонту, вправе не начислять и не уплачивать НДС по соответствующим операциям, при условии документального подтверждения:

факта гарантийного ремонта;
ввоза основного средства с территории ЕАЭС;
гарантийных обязательств поставщика (договор, техническая документация и пр.).

Сюда входят: восстановление основного средства (например, ремонт вышедшего из строя оборудования).

Освобождение от уплаты НДС на услуги по гарантийному ремонту основного средства, ввезенного на территорию Кыргызской Республики из стран-членов ЕАЭС, может принести обществу несколько значительных выгод:

1. Снижение затрат для бизнеса: Упрощение налоговой нагрузки на компании, которые осуществляют гарантийный ремонт, может снизить общие затраты на обслуживание оборудования. Это особенно важно для малых и средних предприятий, где каждая экономия может существенно повлиять на финансовое состояние.

2. Улучшение качества услуг: Освобождение от НДС может позволить компаниям инвестировать сэкономленные средства в повышение качества предоставляемых услуг. Это может привести к более эффективному ремонту и обслуживанию основного средства, что, в свою очередь, повысит удовлетворенность клиентов.

3. Стимулирование импорта: Налоговые льготы могут способствовать увеличению импорта техники и оборудования из стран ЕАЭС, что может привести к модернизации и обновлению производственных мощностей в стране.

4. Создание рабочих мест: Увеличение объемов гарантийного обслуживания может привести к созданию новых рабочих мест в сфере ремонта и обслуживания техники, что положительно скажется на экономической ситуации в регионе.

5. Упрощение администрирования: Освобождение от НДС может упростить бухгалтерский и налоговый учет для компаний, занимающихся ремонтом и обслуживанием, что сократит время и ресурсы, затрачиваемые на налоговое администрирование.

6. Устойчивое развитие: Более доступные услуги по ремонту и восстановлению оборудования могут способствовать более рациональному использованию ресурсов и снижению количества отходов, что соответствует принципам устойчивого развития.

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.

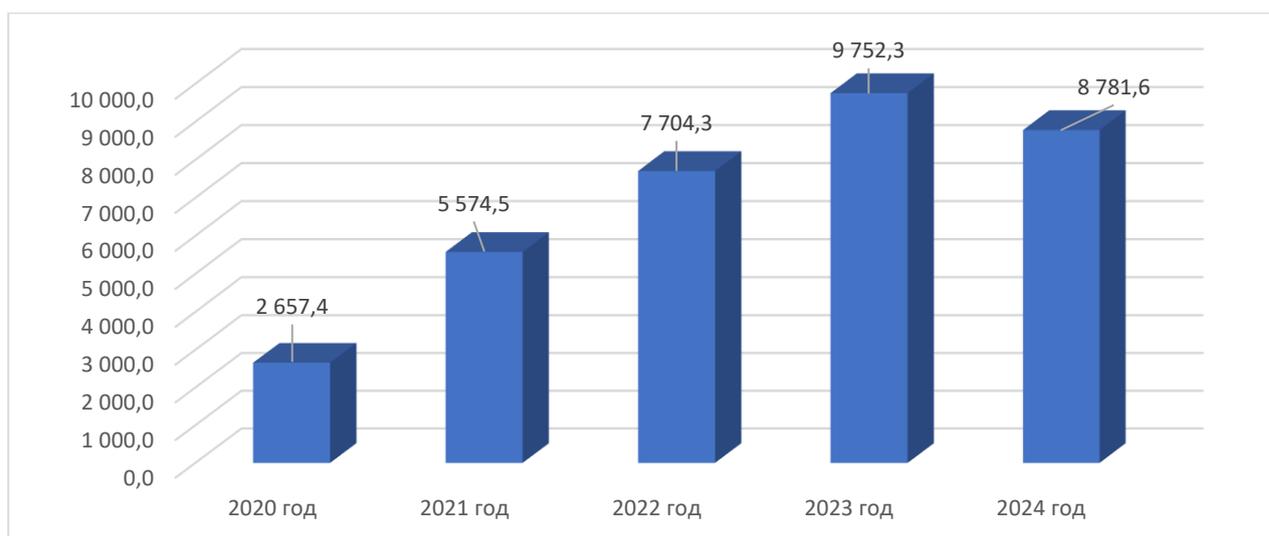
В связи с чем, проводится оценка эффективности по освобождению от уплаты НДС на услуги по гарантийному ремонту основного средства, ввезенного на территорию Кыргызской Республики из стран-членов ЕАЭС стадии в рамках норм Налогового кодекса КР по повышению эффективности предоставления налоговых льгот.

Согласно базы данных ГНС услугами, связанных с гарантийным ремонтом основных средств, ввезенных на территорию Кыргызской Республики с территории государств (гарантийного срока), по ремонту оборудования, техники, машин и другого имущества (то есть основного средства), которое было ввезено в Кыргызстан с территории стран ЕАЭС осуществляют 78 хозяйствующих субъекта.

При освобождении от уплаты НДС на услуги по гарантийному ремонту основного средства, ввезенного на территорию Кыргызской Республики из стран-членов ЕАЭС в соответствии с Налоговым кодексом КР за 2020-2024 годы, в целях определения оценки эффективности расчеты производились по 44 хозяйствующим субъектам, где выпадения по НДС оценочно за 2024 год составило 8 781,6 тыс. сомов, а с 2020 года по 2024 год составило 34 470,1 тыс. сомов.

Сумма освобождения от НДС на услуги по гарантийному ремонту основного средства, ввезенного на территорию Кыргызской Республики с территорий государств-членов ЕАЭС, включая его восстановление, замену составных частей, являются поставкой, освобожденной от НДС

					ТЫС. СОМ
2020г	2021г	2022г	2023г	2024г	Всего сумма льгот за 2020-2024гг.
2 657,4	5 574,6	7704,3	9 752,3	8781,6	34470,1



ТЫС. СОМОВ

	2020	2021	2022	2023	2024
Объемы освобожденных поставок	30 478,5	46 454,7	64 202,3	81 268,9	73 180,3
расчетная сумма НДС	2 657,4	5 574,5	7 704,3	9 752,3	8 781,6

По данным Национального статистического комитета Кыргызской Республики динамика финансово-экономических показателей организаций, поставляющие услуги по гарантийному ремонту основного средства выглядит следующим образом.

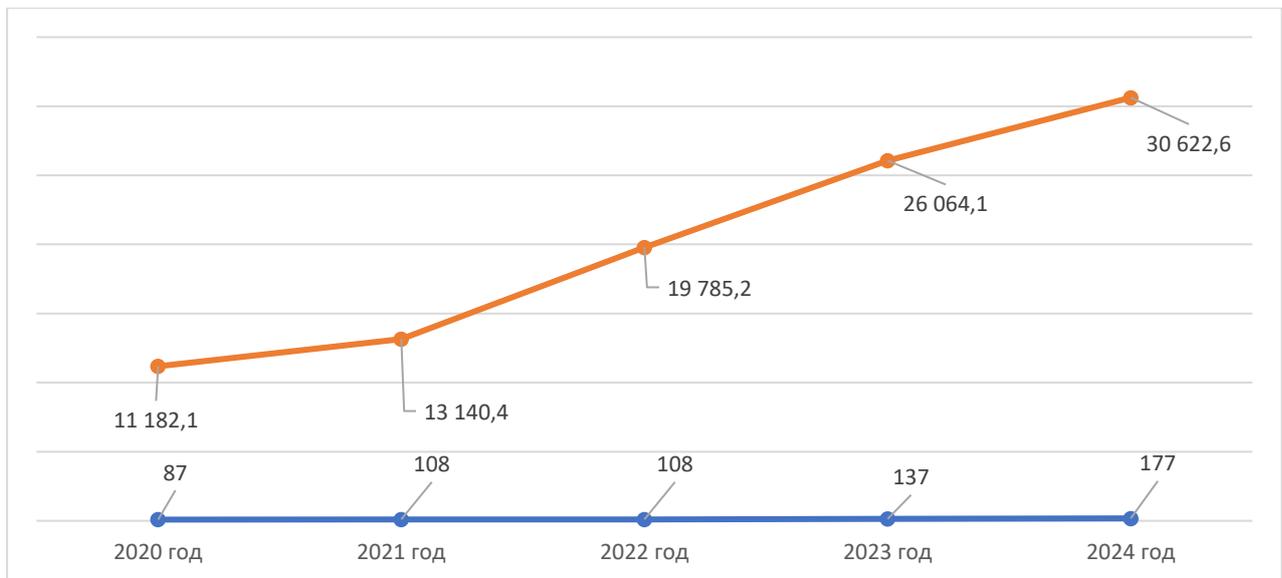
№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.	Динамика показателей в % 2024г. к 2020г.
1	Выручка (валовый доход) от реализации продукции, товаров, работ, услуг и прочие операционные доходы	млн. сом	131,0	341,9	388,1	384,9	533,5	407,2
3	Прибыль от операционной деятельности	млн. сом	8,8	13,9	89,7	62,3	41,9	474,5
4	Рентабельность операционной деятельности	%	7,3	4,5	30,2	19,0	8,4	116,1
5	Стоимость основных средств (на конец года)	млн. сом	34,9	14,6	20,4	44,9	40,2	115,5
6	Инвестиции в основной капитал	млн. сом	0,05	-	-	-	-	-

7	Численность работников, принимаемая для исчисления средней заработной платы	чел.	87	108	108	137	177,0	203,4
8	Среднемесячная заработная плата одного работника	сом	11182,1	13140,4	19785,2	26064,1	30622,6	273,9

Выручка от продажи товаров, работ, оказания услуг за 2024 год составила 533 450,8 тыс. сомов. По сравнению с 2023 годом увеличилась на 38,6%, а средний темп роста за 2020-2024 годы составил 153,1%. Темп роста объемов выручки от реализации за 2024 год к 2020 году составил 407,2%.



По фонду заработной платы, по количеству работников. В 2020 году количество работников составило - 87 человек, среднемесячная заработная плата - 11 182,1 сомов; в 2021 году среднемесячное количество работников - 108 человек, среднемесячная оплата труда - 13 140,4 сомов, в 2022 году количество работников - 108 человек, среднемесячная заработная плата - 19 785,2 сомов, в 2023 году количество работников - 137 человек, среднемесячная заработная плата - 26 064,1 сомов, в 2024 году количество работников составило - 177 человек, среднемесячная заработная плата составила - 30 622,6 сомов, по сравнению с 2023 годом количество работников увеличилось на 29,2%, а заработная плата увеличилась на 17,5%.



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

По данным Государственной налоговой службы при Кабинете Министров КР поступления налогов от организаций, предоставляющих услуги гарантийного ремонта 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 2023 годом составил - 158,5%).

№ 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.:	9,8	11,5	25,0	32,6	51,7	158,5
1.1.	Подходный налог	0,9	1,4	4,6	3,7	6,1	162,4
1.2.	Налог на прибыль	1,1	1,7	4,6	6,0	6,1	101,1
1.3.	НДС	2,1	3,6	9,1	8,4	7,9	94,7
1.4.	НсП	0,3	0,5	0,7	4,6	8,7	189,9
1.5.	Налог на имущество	0,1	0,0	0,0	0,0	0,1	

В соответствии с пунктом 14 Порядка оценки эффективности налоговых льгот, при оценке социальной и экономической эффективности представленной налоговой льготы НДС на услуги по гарантийному ремонту основного средства, ввезенного на территорию Кыргызской Республики с территорий государств-членов ЕАЭС, включая его восстановление, замену составных частей, являются поставкой, освобожденной от НДС, 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 на услуги по гарантийному ремонту основного средства, ввезенного на территорию Кыргызской Республики с территорий государств-членов ЕАЭС, включая его восстановление, замену составных частей, влияющий на доходы государственного бюджета, показывает в общем положительную динамику налоговых поступлений.

Заключение Межведомственной рабочей группы:

Налоговая льгота по освобождению от уплаты НДС при поставке услуги по гарантийному ремонту основного средства, ввезенного на территорию Кыргызской Республики с территорий государств-членов ЕАЭС, включая его восстановление, замену составных частей, является эффективной и подлежит продлению без указания срока льготы, поскольку указанная налоговая льгота отвечает государственным интересам. В целом, освобождение от уплаты НДС на услуги по гарантийному ремонту может оказать положительное влияние на экономику страны, способствуя развитию бизнеса и улучшению качества жизни граждан.

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	131,0	341,9	388,1	384,9	533,5	407,2
3	Прибыль от операционной деятельности	млн. сом	8,8	13,9	89,7	62,3	41,9	474,5
4	Рентабельность операционной деятельности	%	7,3	4,5	30,2	19,0	8,4	116,1
5	Стоимость основных средств (на конец года)	млн. сом	34,9	14,6	20,4	44,9	40,2	115,5
6	Инвестиции в основной капитал	млн. сом	0,05	-	-	-	-	-
7	Численность работников, принимаемая для исчисления средней заработной платы	чел.	87	108	108	137	177,0	203,4
8	Среднемесячная заработная плата одного работника	сом	11 182,1	13 140,4	19 785,2	26 064,1	30 622,6	273,9

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	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.	Динамика показателей в % 2024г. к 2023г.
1	Итоговая сумма уплаченных в госбюджет налогов в т.ч.:	9,8	11,5	25,0	32,6	51,7	158,5
1.1.	Подоходный налог	0,9	1,4	4,6	3,7	6,1	162,4
1.2.	Налог на прибыль	1,1	1,7	4,6	6,0	6,1	101,1
1.3.	НДС	2,1	3,6	9,1	8,4	7,9	94,7
1.4.	НсП	0,3	0,5	0,7	4,6	8,7	189,9
1.5.	Налог на имущество	0,1	0,0	0,0	0,0	0,1	