

Аналитическая записка
об оценке эффективности налоговой льготы по освобождению от уплаты НДС при импорте на территорию Кыргызской Республики реактивного топлива, импортируемого топливозаправочными организациями 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	Освобождение от уплаты НДС импортируемое на территорию Кыргызской Республики реактивное топливо, импортируемое топливозаправочными организациями в качестве бортовых припасов для заправки воздушных судов, осуществляющих международные воздушные перевозки (Статья 297 часть 1 пункт 19 НК КР)
Юридическая справка	Налоговый кодекс Кыргызской Республики от 18 января 2022 года № 3
Тип меры	Законодательное освобождение
Цели	Снижение затрат авиакомпаний при выполнении международных рейсов и обеспечение конкурентоспособности авиационных перевозок Кыргызской Республики
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	1 228 599,2 тыс. сомов – за 2024 год

Анализ по оценке эффективности налоговой льготы по освобождению от уплаты НДС при импорте на территорию Кыргызской Республики реактивного топлива, импортируемого топливозаправочными организациями в качестве бортовых припасов для заправки воздушных судов, осуществляющих международные воздушные перевозки

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 освобождению от уплаты НДС импортируемое на территории Кыргызской Республики реактивное топливо, импортируемое топливозаправочными организациями в качестве бортовых припасов для заправки воздушных судов, осуществляющих международные воздушные перевозки.

Освобождены от уплаты НДС, импортируемое на территории Кыргызской Республики реактивное топливо, импортируемое топливозаправочными организациями, 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 импорт, 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 раздельный 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, по освобождению от уплаты НДС импортируемое на территорию Кыргызской Республики реактивного топлива, импортируемое топливозаправочными организациями качестве бортовых припасов для заправки воздушных судов, 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.

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 и импорту 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. Авиаперевозки стали неотъемлемой частью нашей жизни, связывая города и континенты, сокращая расстояния, а также время в пути. За быстрым и надежным 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.

Необходимо отметить, что в настоящее время импорт авиатоплива в Республику Кыргызстан из третьих стран не осуществляется, весь импорт осуществляется из стран ЕАЭС.

Основной импорт осуществляется из России (в среднем 88% от общего объема импорта). Вместе с тем, в 2024 году импорт из России снизился в сравнении с 2023 годом на 16%, составив 1608 тыс тонн на сумму 124,7 млн.долл. Средняя импортная цена из РФ составила 775 долл. за тонну (в 2023 году - 811 долларов за тонну).

В Кыргызстане поставками реактивного авиационного топлива занимаются несколько ключевых организаций (**6 организаций**), обеспечивающих заправку воздушных судов в международных и внутренних аэропортах страны.

Это освобождение предусмотрено в целях поддержки международных перевозок, и чтобы избежать двойного налогообложения, так как топливо может уже облагаться налогами в стране отправления или назначения.

Основные поставщики реактивного топлива в Кыргызстане:

1. Топливоно-заправочный комплекс «Манас»

Расположен в аэропорту «Манас» и обеспечивает заправку воздушных судов реактивным топливом, включая ТС-1 и JET A-1. Это ключевой игрок на рынке авиатоплива в стране.

2. ОсОО «РОУД КГ» (Road KG LLC)

Компания входит в холдинг RISE OIL GROUP и занимается экспортом реактивного топлива марок ТС-1, РТ и JET A-1. Также осуществляет поставки в Кыргызстан.

3. Asman Oil Company

Известна как один из ведущих поставщиков авиационного топлива в Кыргызстане. Компания активно работает в сфере поставок авиатоплива.

4. Red Petroleum

Хотя основное направление компании - сеть автозаправочных станций, она также занимается поставками различных видов топлива, включая авиационное.

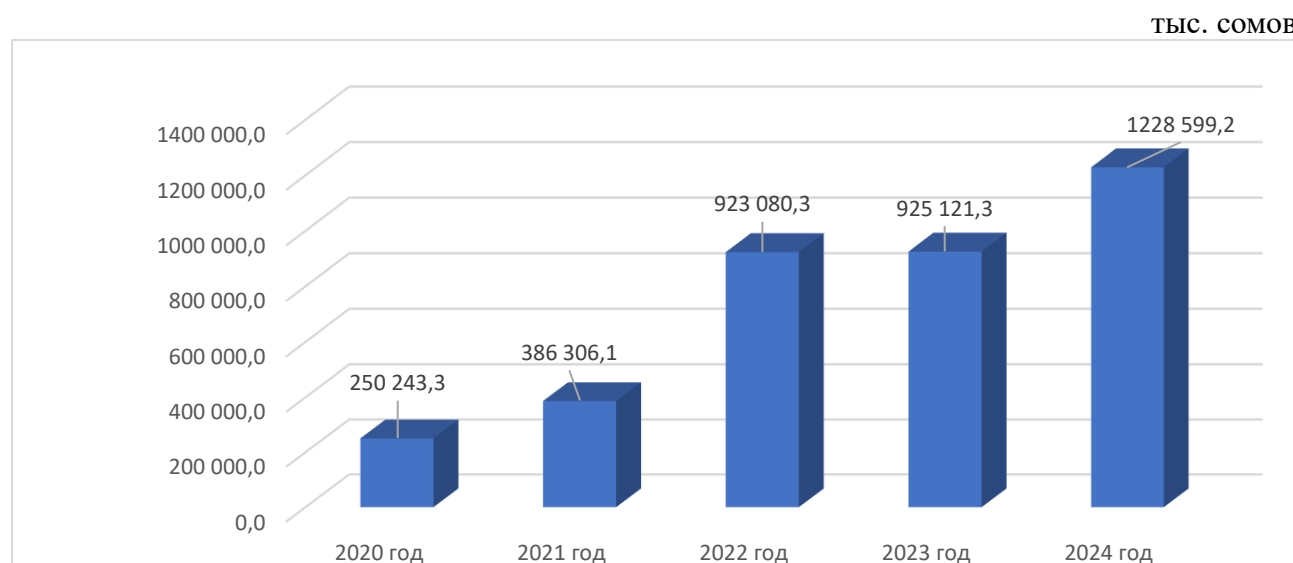
5. АО «Топливо-заправочный сервис»
6. ОсОО «РОУД КГ» (ROAD KG LLC)

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:

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

Сумма освобождения от НДС импорт реактивного топливо, топливозаправочными организациями в качестве бортовых припасов для заправки воздушных судов, осуществляющих международные воздушные перевозки

2020г	2021г	2022г	2023г	2024г	Всего сумма льгот за 2020-2024гг.
250 243,3	386 306,1	923 080,3	925 121,3	1 228 599,2	3 713 350,3



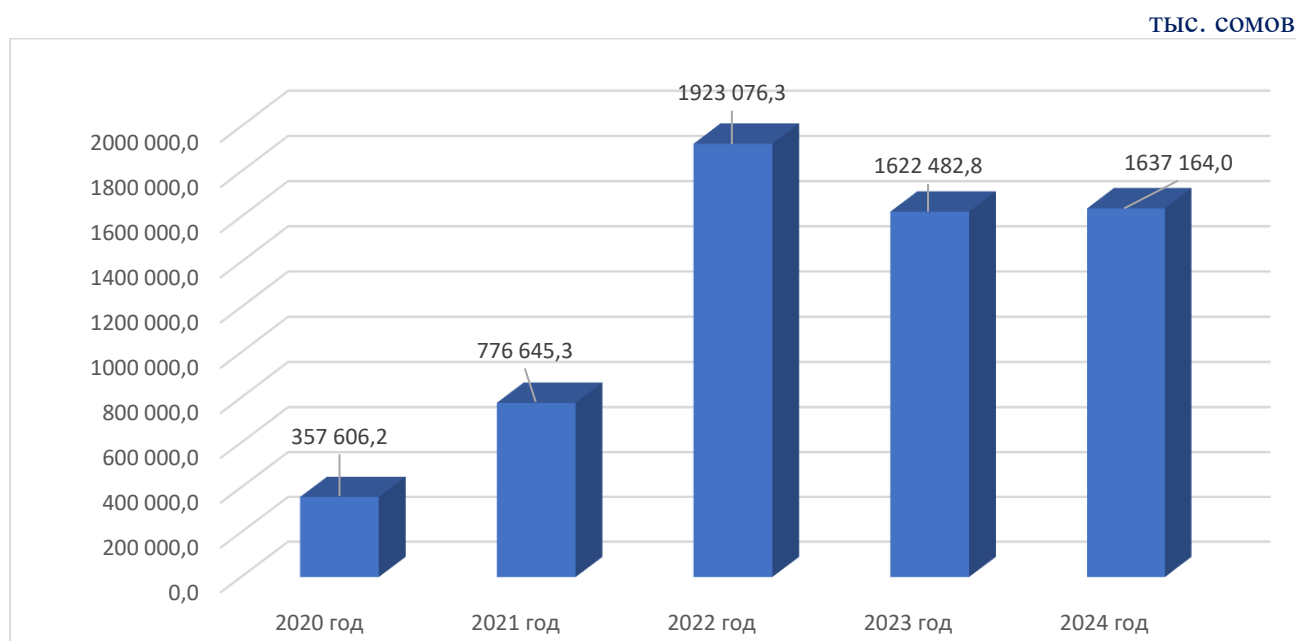
По освобождениям от уплаты НДС поставки на территорию Кыргызской Республики реактивного топлива, импортируемое топливозаправочными организациями в качестве бортовых припасов для заправки воздушных судов, осуществляющих международные воздушные перевозки в соответствии с

Налоговым кодексом КР за 2020-2024 годы, расчетная сумма выпадений НДС оценочно 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 на территорию Кыргызской Республики реактивного топлива, импортируемое топливозаправочными организациями 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 топливозаправочных организаций, выглядит следующим образом.

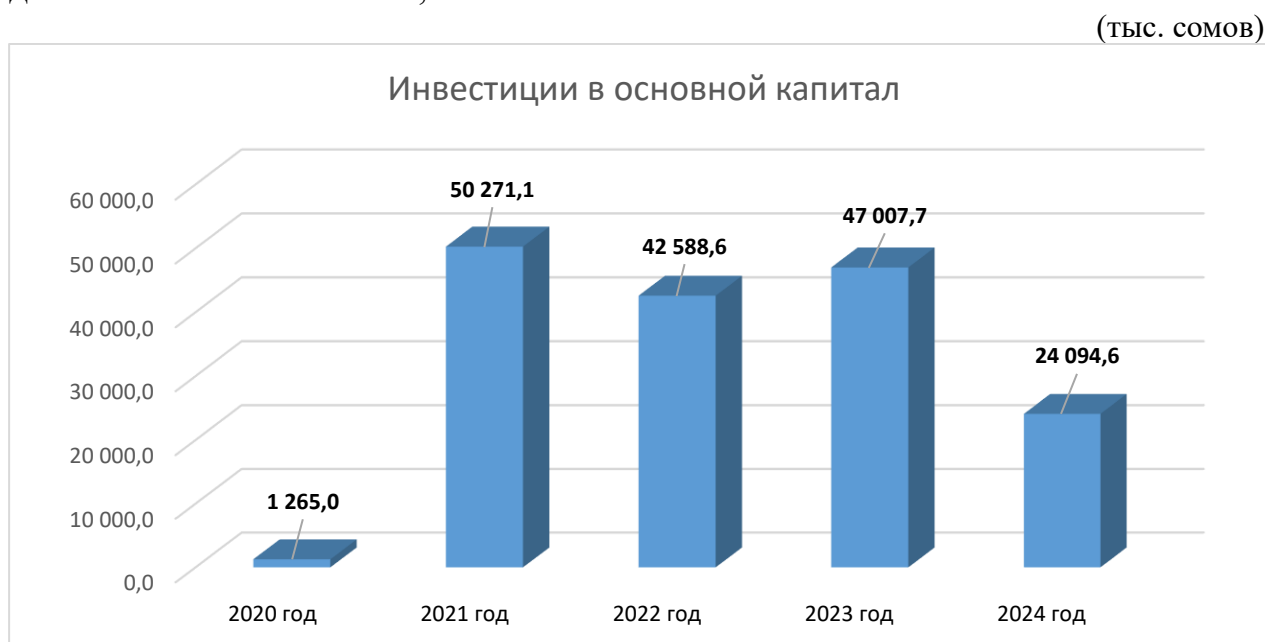
№ п/п	Показатели	Ед. изм.	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.	Динамика показателей в % 2024г. к 2020г.
1	Выручка (валовый доход) от реализации продукции, товаров, работ, услуг и прочие операционные доходы	млн. сом	770,9	1 475,3	2 137,6	3 121,0	2 194,1	284,6
3	Прибыль от операционной деятельности	млн. 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 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

Выручка от продажи товаров, работ, оказания услуг за 2024 год составила 2 194 057,7 тыс. сомов. По сравнению с 2023 годом уменьшилась на 926 911,7 тыс. сомов. Темп роста объемов выручки от реализации за 2024 год к 2020 году составил 284,6%.

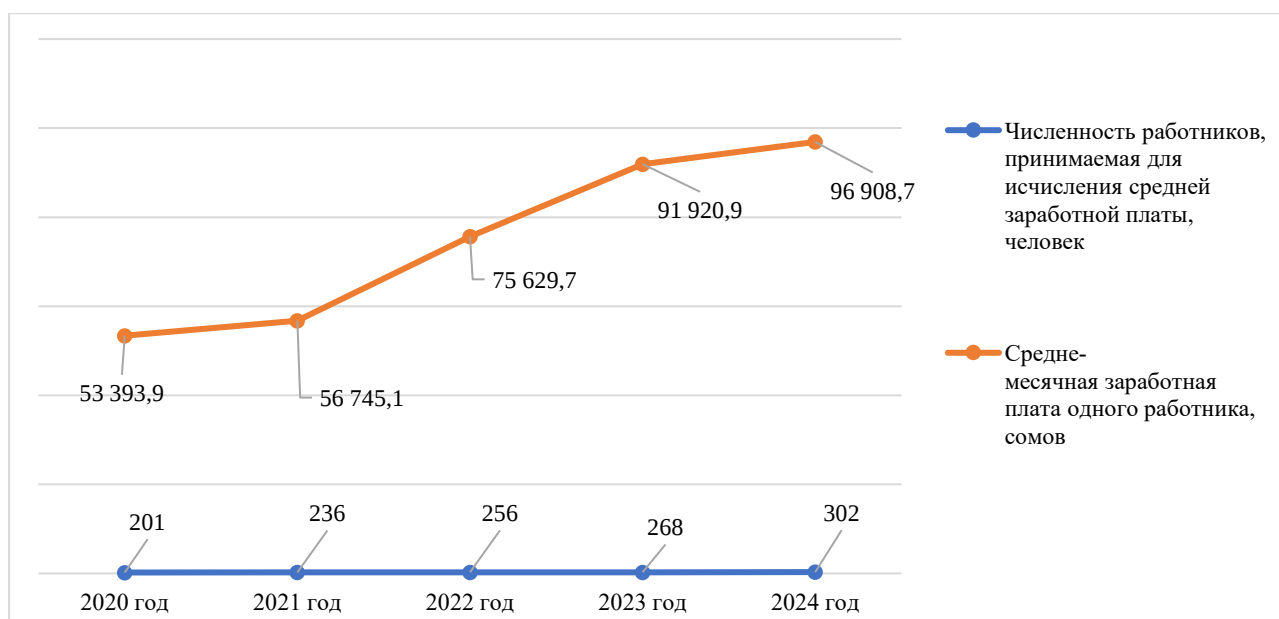
ТЫС. СОМОВ



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, а в 2024 году инвестиции в основной капитал по предварительным данным составили 24 094,6 тыс. сомов.



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



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

По данным Государственной налоговой службы при Министерстве финансов КР поступления налогов от уплаты НДС по освобождению от уплаты НДС импортируемое на территорию Кыргызской Республики реактивного топлива, импортируемое топливозаправочными организациями 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 - 678 386,8 тыс. сомов, а в 2024 году поступления составили 747 624,8 тыс. сомов (темп роста по сравнению с 2023 годом составил 147,4%).

№ 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	747,6	147,4
1.1.	Подоходный налог	12,4	15,2	18,6	23,7	32,3	136,2
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	1,0	100,0

В соответствии с пунктом 14 Порядка оценки эффективности налоговых льгот, при оценке социальной и экономической эффективности представленной налоговой льготы по освобождению от уплаты НДС по освобождению от уплаты НДС импортируемое на территорию Кыргызской

Республики реактивного топлива, импортируемое топливозаправочными организациями качестве бортовых припасов для заправки воздушных судов, осуществляющих международные воздушные 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 освобождению от уплаты НДС импортируемое на территорию Кыргызской Республики реактивного топлива, импортируемое топливозаправочными организациями качестве бортовых припасов для заправки воздушных судов, осуществляющих международные воздушные перевозки, влияющих на доходы государственного бюджета, показывает в общем положительную динамику налоговых поступлений.

Заключение Межведомственной рабочей группы:

Налоговой льготы по освобождению от уплаты НДС при импорте на территорию Кыргызской Республики реактивного топлива, импортируемого топливозаправочными организациями в качестве бортовых припасов для заправки воздушных судов, осуществляющих международные воздушные перевозки, является эффективной и подлежит продлению с установлением срока до 1 января 2031 года, поскольку указанная налоговая льгота отвечает государственным интересам и 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).

Также отметим, что освобождение от НДС на авиатопливо применяется в ряде стран ЕАЭС и СНГ, что позволяет их авиаперевозчикам работать в более благоприятных условиях. Принятие аналогичной меры в Кыргызской Республике обеспечит выравнивание условий и повышение конкурентоспособности национальных авиаперевозчиков.

Приложение 3
к Порядку оценки эффективности налоговых льгот

Суммы налогов, уплаченных в государственный бюджет налогоплательщиками НДС импортируемое на территорию Кыргызской Республики реактивного топлива, импортируемого топливозаправочными организациями качестве бортовых припасов для заправки воздушных судов, осуществляющих международные воздушные перевозки, которые воспользовались налоговой льготой в течение периода, превышающего 5 лет

Показатели	2020г.	2021г.	2022г.	2023г.	2024г.	млн. сомов
						Динамика показателей в % 2024г. к 2023г.
Итоговая сумма уплаченных в госбюджет налогов в т.ч.:	91,0	190,3	350,0	678,4	747,6	147,4
Подоходный налог	12,4	15,2	18,6	23,7	32,3	136,2
Налог на прибыль	49,4	76,0	171,3	167,6	208,9	124,6
НДС	15,3	57,3	57,4	82,9	34,2	41,2
НсП	0,0	0,0	0,0	286,6	261,4	91,2
Налог на имущество	0,8	0,6	1,2	1,0	1,0	100,0

Приложение 4
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