

Аналитическая записка о результатах проведенной оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов), предоставленных в 2020 году в соответствии с законами Мурманской области о налогах

Оценка эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) за 2020 год проведена в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», Законом Мурманской области от 06.12.2019 № 2435-01-ЗМО «Об оценке эффективности налоговых расходов Мурманской области», постановлением Правительства Мурманской области от 03.12.2019 № 554-ПП «Об утверждении порядка оценки налоговых расходов Мурманской области и формирования перечня налоговых расходов Мурманской области».

Исходные данные для проведения оценки доведены Управлением ФНС России по Мурманской области (в том числе уточненные сведения за периоды, предшествующие отчетному году). Кроме того, при проведении оценки использована информация, предоставленная органами исполнительной власти Мурманской области (кураторами налоговых расходов Мурманской области) и налогоплательщиками, получившими региональные налоговые льготы.

При оценке эффективности инвестиционных налоговых льгот также приняты во внимание положительные прогнозные значения показателей экономической, бюджетной или социальной эффективности за расчетный период реализации проектов.

На территории Мурманской области региональные налоговые льготы предусмотрены законами Мурманской области:

- от 09.11.2001 № 304-01-ЗМО «О ставке налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджет Мурманской области, для отдельных категорий налогоплательщиков» (с изменениями);

- от 26.11.2003 № 446-01-ЗМО «О налоге на имущество организаций» (с изменениями);

- от 18.11.2002 № 368-01-ЗМО «О транспортном налоге»(с изменениями);

- от 03.03.2009 № 1075-01-ЗМО «Об установлении дифференцированных налоговых ставок в зависимости от категорий налогоплательщиков по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения» (с изменениями);

- от 08.10.2015 № 1901-01-ЗМО «Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для отдельных категорий налогоплательщиков при применении упрощенной системы налогообложения и (или) патентной системы налогообложения на территории Мурманской области» (с изменениями).

Общий объем выпадающих (недополученных) доходов бюджета в результате предоставления налоговых льгот в 2020 году по оценке составил 4,7 млрд рублей, увеличившись в 4,8 раза (на 3,7 млрд рублей) по отношению к уровню 2019 года. Данное увеличение в большей степени обусловлено

значительным ростом объема налоговых льгот по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), а также налогу на прибыль организаций.

Удельный вес налоговых льгот в налоговых доходах консолидированного бюджета Мурманской области увеличился на 4,2 процентных пункта и составил 5,4 %.

Таблица № 1

*Изменение объема налоговых льгот, предоставленных
в соответствии с законодательными актами Мурманской области о налогах,
за 2019-2020 годы*

Наименование показателей	2019 год		2020 год	
	млн рублей	%	млн рублей	%
Сумма налоговых льгот, предоставленных в соответствии с законами Мурманской области о налогах, млн руб.	982,2	100	4709,2	100,0
<i>темпа роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>78,7</i>	<i>x</i>	<i>479,5</i>	<i>x</i>
в том числе:				
по налогу на прибыль организаций, млн руб.	364,5	37,1	1142,6	24,3
<i>темпа роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>127,7</i>	<i>x</i>	<i>313,5</i>	<i>x</i>
в т.ч. в рамках заключенных соглашений о государственной поддержке инвестиционной деятельности	364,4	100,0	1 142,4	100,0
<i>темпа роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>130,6</i>	<i>x</i>	<i>313,5</i>	<i>x</i>
по налогу на имущество организаций, млн руб.	427,6	43,5	803,6	17,0
<i>темпа роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>53,5</i>	<i>x</i>	<i>187,9</i>	<i>x</i>
в т.ч. в рамках заключенных соглашений о государственной поддержке инвестиционной деятельности	281,2	65,8	617,6	76,9
<i>темпа роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>43,0</i>	<i>x</i>	<i>219,6</i>	<i>x</i>
по транспортному налогу, млн руб.	112,4	11,5	93,5	2,0
<i>темпа роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>125,4</i>	<i>x</i>	<i>83,2</i>	<i>x</i>
по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), млн руб.	76,8	7,8	2669,1	56,7
<i>темпа роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>105,6</i>	<i>x</i>	<i>3475,4</i>	<i>x</i>
по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН), млн руб.	0,9	0,1	0,4	0,01
<i>темпа роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>112,5</i>	<i>x</i>	<i>44,4</i>	<i>x</i>
Налоговые доходы консолидированного бюджета области, млн руб.	83952,2	x	87038,3	x
<i>удельный вес льгот в налоговых доходах консолидированного бюджета области, %</i>	<i>1,2</i>	<i>x</i>	<i>5,4</i>	<i>x</i>
Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета области, млн руб.	87274,6	x	90216,3	x
<i>удельный вес льгот в налоговых и неналоговых доходах консолидированного бюджета области, %</i>	<i>1,1</i>	<i>x</i>	<i>0,3</i>	<i>x</i>

Структура выпадающих доходов от предоставления налоговых льгот на территории Мурманской области по видам налогов в 2020 году представлена на рисунке 1.

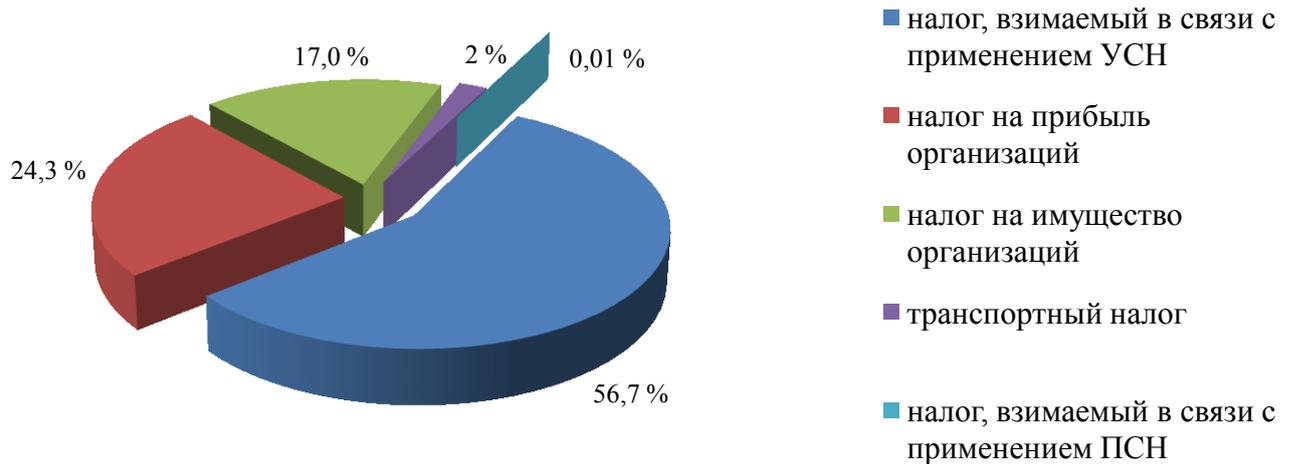


Рис.1. Структура выпадающих доходов от предоставления налоговых льгот на территории Мурманской области по видам налогов в 2020 году

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых льгот, предоставленных в 2020 году, занимают льготы по УСН (56,7 %). Объем недополученных доходов консолидированного бюджета Мурманской области по данному налогу увеличился по сравнению с 2019 годом в 34,7 раза (на 2,6 млрд рублей) в связи с установлением на период 2020-2022 годов максимально сниженных ставок по УСН, для налогоплательщиков, зарегистрированных и осуществляющих деятельность на территории Мурманской области, без ограничений по видам экономической деятельности.

Величина льгот по налогу на прибыль организаций в части сумм налога, зачисляемых в областной бюджет, в 2020 году по оценке составила 1,1 млрд рублей с ростом в 3,1 раза по отношению к 2019 году (за счет увеличения числа налогоплательщиков – получателей государственной поддержки инвестиционной деятельности на территории Мурманской области и соответствующей налогооблагаемой базы).

Налоговые расходы, обусловленные предоставлением льгот по налогу на имущество организаций, в 2020 году возросли в 1,9 раза (на 376 млн рублей) по сравнению с 2019 годом в основном в результате оказания мер поддержки организациям наиболее пострадавших отраслей экономики в период введения ограничительных мер, вызванных распространением коронавирусной инфекции.

Объем предоставленных льгот по транспортному налогу по итогам 2020 года уменьшился на 16,8 % (на 42,2 млн рублей) преимущественно за счет отмены с 01.01.2020 на основании Закона Мурманской области от 29.11.2018 № 2306-01-ЗМО «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Мурманской области о налогах» льгот предусмотренных для физических лиц, имеющих автомобили легковые, мотоциклы и мотороллеры, выпущенные в 1986 году и

ранее, с мощностью двигателя до 100 л. с. (до 73,55 кВт) включительно, - на указанные транспортные средства.

Кроме того, на снижение объема налоговых льгот по транспортному налогу в 2020 году оказало влияние обнуление налоговой ставки по транспортному налогу для коммерческого транспорта (автобусы и грузовые транспортные средства) в рамках поддержки хозяйствующих субъектов, в наибольшей степени пострадавших от ограничительных мер, введенных на фоне распространения новой коронавирусной инфекции.

Таблица № 2

Структура выпадающих доходов от предоставления налоговых льгот на территории Мурманской области по целевой направленности в 2018-2020 годах

Наименование показателей	2018 год		2019 год		2020 год	
	млн рублей	%	млн рублей	%	млн рублей	%
Всего сумма налоговых льгот	1295,2	100,0	982,2	100,0	4709,2	100,0
<i>темпа роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>69,4</i>	<i>x</i>	<i>75,8</i>	<i>x</i>	<i>479,5</i>	<i>x</i>
- стимулирующие налоговые расходы (льготы, направленные на поддержку и развитие экономики)	1173,4	90,6	844,8	86,0	4587,8	97,4
<i>темпа роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>128,8</i>	<i>x</i>	<i>72,0</i>	<i>x</i>	<i>543,1</i>	<i>x</i>
- социальные налоговые расходы	108,8	8,4	121,5	12,4	98,7	2,1
<i>темпа роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>110,8</i>	<i>x</i>	<i>111,6</i>	<i>x</i>	<i>81,3</i>	<i>x</i>
- технические налоговые расходы (льготы, направленные на ликвидацию встречных финансовых потоков)	13	1,0	15,9	1,6	22,7	0,5
<i>темпа роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>1,7</i>	<i>x</i>	<i>122,3</i>	<i>x</i>	<i>142,8</i>	<i>x</i>

Наибольший удельный вес в 2020 году по-прежнему приходится на стимулирующие налоговые расходы (направленные на поддержку развития экономики) – 97,4 % от общего объема налоговых расходов, что в большей степени связано с предоставлением государственной поддержки инвестиционной деятельности в форме налоговых льгот организациям, реализующим стратегические и приоритетные инвестиционные проекты на территории Мурманской области.

В 2020 году правом на получение «инвестиционных» налоговых льгот воспользовались 9 налогоплательщиков (в 2018 и 2019 годах – 10 и 9 организаций

соответственно). Доля таких льгот составила 37,4 % от общего объема налоговых расходов (в 2019 году – 65,7 %).

Также на увеличение доли стимулирующих налоговых льгот в 2020 году по отношению к 2019 году оказало влияние предоставление региональных мер налоговой поддержки пострадавшим отраслям экономики с целью восстановления предпринимательской активности в условиях действия ограничительных противоэпидемиологических мероприятий.

Социальные льготы снизились на 18,7 % по сравнению с 2019 годом в основном за счет сокращения объема льгот по транспортному налогу.

В анализируемом отчетном периоде доля налоговых льгот, предоставляемых с целью сокращения расходов бюджета путем ликвидации встречных потоков (технические налоговые расходы), составила 0,5 %, уменьшившись на 1,1 процентных пункта по отношению к 2019 году.

Оценка эффективности налоговых расходов Мурманской области проведена региональными профильными органами государственной власти - кураторами налоговых расходов.

По результатам проведенной оценки установлено соответствие большинства налоговых расходов Мурманской области целям региональных государственных программ. По признанным эффективными востребованным стимулирующим и социальным налоговым расходам отмечается высокая степень достижения плановых значений целевых показателей соответствующих государственных программ Мурманской области.

В целях оценки бюджетной эффективности налоговых расходов Мурманской области кураторами налоговых расходов осуществлен сравнительный анализ результативности предоставления налоговых льгот, образующих налоговые расходы Мурманской области, и результативности применения альтернативных механизмов достижения целей государственных программ Мурманской области, по результатам которого сделан вывод об эффективности соответствующих мер поддержки.

Исключение составляют отдельные категории стимулирующих налоговых льгот по налогу на имущество организаций. Совокупный бюджетный эффект данных налоговых льгот за 2019 год, рассчитанный в соответствии с Общими требованиями к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796, принимает отрицательное значение. Данный факт обусловлен более благоприятной мировой конъюнктурой, сложившейся на рынке железорудного сырья, в году, предшествующем году начала действия для плательщиков соответствующей льготы (снижение налоговых поступлений в отчетном периоде по отношению к базовому году). Вместе с тем сохраняется бюджетная эффективность инвестиционных проектов, реализуемых организациями, рассчитанная путем сопоставления доходов и расходов областного бюджета, связанных с реализацией инвестиционных проектов, в соответствии с Методикой оценки эффективности инвестиционных проектов, претендующих на

меры государственной поддержки, к Порядку рассмотрения инвестиционных проектов Мурманской области, претендующих на меры государственной поддержки, утвержденному постановлением Правительства Мурманской области от 23.07.2014 № 386-ПП (с изменениями). С учетом этого отмена данных налоговых льгот нецелесообразна.

Вместе с тем отмечается, отсутствие влияния на реализацию государственных программ Мурманской области, а также отсутствие возможности определить соответствие целям социально-экономической политики Мурманской области льготы по налогу на имущество организаций, предоставленной в отношении имущества, полученного (созданного) за счет технической помощи (содействия), предоставляемой Российской Федерации на безвозмездной основе иностранными государствами в целях проведения утилизации вооружения и военной техники, радиационно-экологических мероприятий по обращению с радиоактивными отходами, отработанным ядерным топливом и другими ядерными материалами, ранее накопленными и (или) образующимися при эксплуатации и выводе из нее объектов мирного и военного использования атомной энергии, по проектам и программам, которые зарегистрированы в установленном порядке. Данная льгота установлена Законом Мурманской области от 22.11.2005 № 684-01-ЗМО «О внесении дополнения в Закон Мурманской области «О налоге на имущество организаций» в целях выполнения условий Рамочного соглашения о многосторонней ядерно-экологической программе в Российской Федерации (соглашение МНЭПР).

Однако, учитывая, что Правительство Мурманской области и иные исполнительные органы государственной власти Мурманской области не имеют полномочий на осуществление мероприятий по обеспечению проведения утилизации вооружения и военной техники, радиационно-экологических мероприятий по обращению с радиоактивными отходами, отработанным ядерным топливом и другими ядерными материалами, ранее накопленными и (или) образующимися при эксплуатации и выводе из нее объектов мирного и военного использования атомной энергии, а также тот факт, что средства безвозмездной помощи (содействия) не связаны с бюджетом региона, а напрямую следуют получателям, реализующим вышеуказанные мероприятия, данная льгота не может отождествляться с налоговыми расходами Мурманской области, а, значит, не представляется возможным определить ее целесообразность и результативность.

По результатам оценки эффективности налоговых расходов Министерством образования и науки Мурманской области - куратором региональной налоговой льготы по налогу на имущество организаций в форме пониженной ставки (1,0 %), предусмотренной для санаторно-курортных организаций, основным видом деятельности которых является санаторно-курортная деятельность, связанная с проведением лечения, профилактики и оздоровительных мероприятий, и оказывающим услуги по оздоровлению и отдыху детей в возрасте до 18 лет на основании государственных и муниципальных контрактов, сделан вывод о нецелесообразности ее дальнейшего предоставления ввиду исключения

единственного получателя данной преференции, начиная с 2020 года, из реестра организаций отдыха и оздоровления детей.

Результаты оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов), предоставленных законодательными актами Мурманской области в целях оказания государственной поддержки отдельным категориям налогоплательщиков, за 2020 год (с учетом результатов оценки бюджетной эффективности налоговых расходов за 2019 год, проведенной в соответствии с рекомендациями Министерства финансов Российской Федерации) обобщены в приложении и будут учтены при разработке закона Мурманской области об отмене налоговых льгот в связи с неэффективностью их предоставления, формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики Мурманской области, а также при проведении оценки эффективности реализации государственных программ Мурманской области.