**Приложение № 1**

**Аналитическая записка о результатах проведенной оценки**

**эффективности региональных налоговых льгот, предоставленных**

**в 2014 году в соответствии с законами Мурманской области о налогах**

Региональные налоговые льготы предоставляются в соответствии с законами Мурманской области:

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

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

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

- 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».

Оценка эффективности налоговых льгот за 2014 год проведена на основании данных, предоставленных Управлением ФНС России по Мурманской области в рамках Соглашения по информационному взаимодействию, заключенному с Правительством Мурманской области, а также информации, предоставленной органами исполнительной власти Мурманской области и налогоплательщиками, получившими региональные налоговые льготы.

В 2014 году льготами, установленными законами Мурманской области, воспользовались 1 474 хозяйствующих субъектов что на 1,0 % выше аналогичного показателя прошлого года. Вместе с тем наблюдается ежегодное увеличение числа налогоплательщиков, не предоставляющих сведения, необходимые для проведения оценки. В 2015 году данные для проведения оценки предоставили 52,3 % хозяйствующих субъектов от общего числа запрошенных (уменьшение на 8,1 процентных пункта по сравнению с прошлым годом в основном за счет низкого процента предоставления сведений налогоплательщиками, применяющими упрощенную систему налогообложения – 40,2 % от числа запрошенных).

Общий объем недополученных доходов консолидированного бюджета Мурманской области в связи с предоставлением региональных налоговых льгот в 2014 году увеличился на 22,7 % по сравнению с 2013 годом и составил **1 552,2 млн. рублей.** Удельный вес региональных налоговых льгот в налоговых доходах консолидированного бюджета Мурманской области повысился на 0,6 процентных пунктов и составил 3,4 %.

Изменение объема налоговых льгот, предоставленных в соответствии с законодательными актами Мурманской области, за 2013-2014 годы представлено в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | | 2013 год | 2014 год | Рост / снижение, % |
| **1.** | **Сумма налоговых льгот, предоставленных в соответствии с законами Мурманской области о налогах, млн. руб.** | | **1 265,4** | **1 552,2** | ***122,7*** |
|  | в том числе: | |  |  |  |
|  |  | по налогу на имущество организаций, млн. руб. | 1 166,7 | 1 441,3 | *123,5* |
|  |  | по транспортному налогу, млн. руб. | 58,3 | 56,6 | *97,1* |
|  |  | по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, млн. руб. | 40,2 | 54,3 | *135,1* |
|  |  | по налогу на прибыль организаций, млн. руб. | 0,2 | 0,0 | *0,0* |
| **2.** | **Налоговые доходы консолидированного бюджета области, млн. руб.** | | **45 443,7** | **46 254,9** | ***101,8*** |
|  | *удельный вес льгот в налоговых доходах консолидированного бюджета области, %* | | *2,8* | *3,4* | *0,6* |
| **3.** | **Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета области, млн. руб.** | | **48 983,2** | **49 840,6** | ***101,8*** |
|  | *удельный вес льгот в налоговых и неналоговых доходах консолидированного бюджета области, %* | | *2,6* | *3,1* | *0,5* |

Структура выпадающих доходов от предоставления региональных налоговых льгот по видам налогов в 2013-2014 годах представлена на диаграмме.

Наибольший удельный вес в общем объеме региональных налоговых льгот, предоставленных в 2014 году, занимают льготы по налогу на имущество организаций (92,9 %), размер которых увеличился по сравнению с 2013 годом на 23,5 % (на 274,6 млн. рублей) в основном за счет предоставления государственной поддержки инвестиционной деятельности на территории Мурманской области в форме налоговых льгот субъектам инвестиционной деятельности, реализующим стратегические и приоритетные инвестиционные проекты Мурманской области, начиная с 2014 года.

Кроме того наблюдается увеличение числа налогоплательщиков, воспользовавшихся региональной льготой по налогу, взимаемому с связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 33,6 %, в связи с чем объем предоставленных льгот по данному налогу возрос в 2014 году на 35,1 % (на 14,1 млн. рублей) по отношению к 2013 году.

В то же время отмечено уменьшение объема предоставленных льгот по транспортному налогу на 2,9 % (1,7 млн. рублей) в основном по причине сокращения числа транспортных средств, зарегистрированных на физических лиц, получающих пенсии, на 28,7 %.

Величина региональных льгот по налогу на прибыль организаций, в части сумм налога, зачисляемых в областной бюджет, в 2014 году составила всего 14 тыс. рублей и была востребована лишь двумя налогоплательщиками - учреждениями, подведомственными Управлению Федеральной службы исполнения наказаний Российской Федерации по Мурманской области, осуществляющими в соответствии с законодательством Российской Федерации предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность.

Структура региональных налоговых льгот по основным направлениям их предоставления за 2013-2014 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2013 год** | | **2014 год** | |
| млн. рублей | % | млн. рублей | % |
| **Всего сумма региональных налоговых льгот** | **1 265,4** | ***100*** | **1 552,2** | ***100*** |
| *темп роста (снижения) к предыдущему году, %* | ***96,8*** | ***х*** | ***122,7*** | ***х*** |
| - льготы, направленные на ликвидацию встречных финансовых потоков | 1 027,1 | *81,2* | 1 013,5 | *65,3* |
| *темп роста (снижения) к предыдущему году, %* | *94,4* | *х* | *98,7* | *х* |
| - льготы, имеющие социальную направленность | 66,1 | *5,2* | 65,0 | *4,2* |
| *темп роста (снижения) к предыдущему году, %* | *118,8* | *х* | *98,3* | *х* |
| - льготы, направленные на поддержку и развитие экономики области | 172,2 | *13,6* | 473,7 | *30,5* |
| *темп роста (снижения) к предыдущему году, %* | *105,7* | *х* | *в 2,8 р.* | *х* |

За рассматриваемый период структура региональных налоговых льгот существенно изменилась. Налоговые льготы, направленные на поддержку и развитие экономики области, возросли по сравнению с 2013 годом в 2,8 раза (на 301,5 млн. рублей) и в 2014 году стали занимать почти треть общей величины предоставленных региональных налоговых льгот. Увеличение льгот по данному направлению обусловлено вступлением в силу с 2014 года изменений в региональное налоговое законодательство в части поддержки организаций, реализующих крупные инвестиционные проекты на территории Мурманской области, в результате чего двумя налогоплательщиками заявлена льгота по налогу на имущество организаций в размере 297,9 млн. рублей.

Доля региональных налоговых льгот, предоставленных областным и муниципальным бюджетным, автономным и казенным учреждениям, органам государственной власти и органам местного самоуправления Мурманской области с целью ликвидации встречных финансовых потоков, снизилась по отношению к 2013 году на 1,3 % (13,6 млн. рублей), но по прежнему занимает большую часть общей величины предоставленных налоговых льгот (65,3 %).

Так же отмечено снижение налоговых преференций, имеющих социальную направленность, на 1,7 % (1,1 млн. рублей), что связано, в основном, с сокращением объемов льгот по транспортному налогу лицам, получающих пенсии, в связи с уменьшением числа транспортных средств, зарегистрированных на указанных лиц.

Результаты оценки эффективности налоговых льгот, предоставленных законодательными актами Мурманской области в целях оказания государственной поддержки отдельным категориям налогоплательщиков, за 2014 год приведены в приложении № 2.

По итогам проведенной оценки большинство региональных налоговых льгот могут быть признаны эффективными, за исключением следующих.

1. Льготы, которые могут быть признаны неэффективными в связи с несоответствием критериям эффективности:

1) по налогу на имущество организаций, предоставленные налогоплательщикам, производящим сельскохозяйственную продукцию, осуществляющие ее первичную и последующую (промышленную) переработку и реализующие эту продукцию (за исключением рыболовецких артелей (колхозов), при условии, что в общем доходе таких организаций рассчитываемая по итогам отчетных (1 квартал, полугодие, 9 месяцев) и налогового периодов доля дохода от реализации произведенной ими сельскохозяйственной продукции, включая продукцию ее первичной и промышленной переработки, произведенную ими из сельскохозяйственного сырья собственного производства, составляет не менее 70 процентов - в связи с несоответствием критериям бюджетной, экономической и социальной эффективности.

Следует отметить, что льгота по налогу на имущество, предоставленная сельхозтоваропроизводителям, так же признавалась неэффективной по критериям бюджетной и экономической эффективности по результатам оценки эффективности за 2013 год.

Учитывая, что организации, использовавшие льготу в 2014 году находятся в состоянии банкротства, а действующие организации применяют специальный налоговый режим для сельхозтоваропроизводителей (ЕСХН), освобождающий налогоплательщиков от уплаты налога на имущество организаций, предлагается отменить региональную льготу по налогу на имущество организаций. В случае отмены указанной льготы у налогоплательщиков - сельхозтоваропроизводителей сохранится возможность воспользоваться альтернативными вариантами государственной поддержки, предусмотренными действующими нормативными правовыми актами Мурманской области: поддержкой в форме предоставления субсидий, а также инвестиционной льготой по налогу на имущество организаций при реализации приоритетных инвестиционных проектов Мурманской области.

2) по налогу на имущество организаций, предоставленные организациям, осуществляющим производство продукции мукомольно-крупяной промышленности, производство готовых кормов и их составляющих для животных, содержащихся на фермах, при условии, что доход от указанных видов деятельности составляет не менее 70 процентов общей суммы доходов организации - в связи с несоответствием критериям экономической и социальной эффективности.

В 2013-2014 годах данной льготой воспользовался один налогоплательщик, в отношении которого 12.02.2015 Определением Арбитражного суда Мурманской области введена процедура наблюдения.

3) по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, предоставленные в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, зарегистрированных и осуществляющих на территории Мурманской области хотя бы один из видов экономической деятельности, предусмотренных следующими разделами Общероссийского классификатора видов экономической деятельности: разделом М «Образование» (виды экономической деятельности, установленные классом 80), разделом N «Здравоохранение и предоставление социальных услуг» (виды экономической деятельности, установленные классом 85), разделом О «Предоставление прочих коммунальных, социальных и персональных услуг» (виды экономической деятельности, установленные классами 90 - 93, за исключением видов экономической деятельности, установленных подклассом 92.7) - в связи с несоответствием критерию бюджетной эффективности.

Вместе с тем необходимо отметить следующее. В 2015 году данные для проведения оценки предоставили 40,2 % хозяйствующих субъектов, применяющих данный специальный налоговый режим, от общего числа запрошенных (уменьшение на 6,1 процентных пункта по сравнению с прошлым годом). Учитывая, что оценка эффективности проведена в отношении количества налогоплательщиков, составляющего менее половины из числа, фактически воспользовавшихся льготой, не возможно сделать достаточно объективные выводы об эффективности предоставления региональной налоговой льготы.

2. Льготы, которые могут быть признаны неэффективными по причине невостребованности на протяжении трех лет.

В период с 2012 по 2014 годы не востребована льгота по налогу на прибыль организаций, в части сумм налога, зачисляемых в областной бюджет, предоставленная организациям, зарегистрированным и осуществляющим деятельность на территории Мурманской области и определенным в соответствии с законодательством Российской Федерации органами местного самоуправления муниципальных образований Мурманской области по согласованию с органами, исполняющими наказания, как место для отбывания наказания осужденных к исправительным работам, при условии трудоустройства данными организациями лиц, осужденных к наказанию в виде исправительных работ, в количестве не менее 1 осужденного на каждые 40 человек среднесписочной численности работников организации или 1 осужденного при среднесписочной численности работников организации менее 40 человек, за отчетный (налоговый) период. Данная льгота была введена в 2011 году в целях повышения заинтересованности юридических лиц к трудоустройству лиц, осужденных к исправительным работам.

Основными причинами неиспользования льготы являются применение организациями, использующими труд лиц, осужденных к наказанию в виде исправительных работ, специальных режимов налогообложения, освобождающих от обязанности уплаты налога на прибыль организаций, а также невыполнение условия применения льготы по соотношению числа трудоустроенных осужденных к числу работающих в организациях.

В соответствии с пунктом 3 статьи 3 Закона Мурманской области от 24.11.2008 № 1025-01-ЗМО «Об оценке эффективности налоговых льгот, предоставленных (планируемых к предоставлению) законами Мурманской области» в случае если в течение трех лет региональной налоговой льготой не воспользовался ни один налогоплательщик, готовится предложение об ее отмене.