**Приложение № 1**

**Аналитическая записка о результатах проведенной оценки**

**эффективности региональных налоговых льгот, предоставленных**

**в 2015 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 «О ставке налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджет Мурманской области, для отдельных категорий налогоплательщиков»;

- от 26.11.2003 № 446-01-ЗМО «О налоге на имущество организаций»;

- от 18.11.2002 № 368-01-ЗМО «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 2015 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 2015 году число хозяйствующих субъектов, воспользовавшихся региональными налоговыми льготами, установленными законами Мурманской области, снизилось по сравнению с 2014 годом на 5,4 % и составило 1 394 единицы. Наибольшее снижение числа получателей льгот (на четверть) отмечается по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения.

В 2016 году данные для проведения оценки предоставили 64,6 % организаций от общего числа запрошенных (увеличение на 12,3 процентных пункта по сравнению с 2015 годом). Как и годом ранее, наиболее низкий процент предоставления сведений наблюдается у налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения – 49,6 % от числа запрошенных. Одной из основных причин низкой собираемости информации от организаций - получателей льгот является отсутствие работников бухгалтерско-экономических служб организаций на территории области в сроки проведения оценки эффективности льгот (период летних отпусков).

Общий объем недополученных доходов консолидированного бюджета Мурманской области в связи с предоставлением региональных налоговых льгот в 2015 году увеличился на 11,6 % по сравнению с 2014 годом и составил **1 732 млн. рублей.** Удельный вес региональных налоговых льгот в налоговых доходах консолидированного бюджета Мурманской области снизился на 0,2 процентных пунктов и составил 3,2 %.

Изменение объема налоговых льгот, предоставленных в соответствии с законодательными актами Мурманской области, за 2014-2015 годы представлено в следующей таблице.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | | 2014 год | 2015 год | Рост / снижение, % |
| **1.** | **Сумма налоговых льгот, предоставленных в соответствии с законами Мурманской области о налогах, млн. руб.** | | **1 552,2** | **1 732,0** | ***111,6*** |
|  | в том числе: | |  |  |  |
|  |  | по налогу на имущество организаций, млн. руб. | 1 441,3 | 1 606,6 | *111,5* |
|  |  | по транспортному налогу, млн. руб. | 56,6 | 73,1 | *129,1* |
|  |  | по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, млн. руб. | 54,3 | 52,2 | *96,2* |
|  |  | по налогу на прибыль организаций, млн. руб. | 0,0 | 0,1 | *0,0* |
| **2.** | **Налоговые доходы консолидированного бюджета области, млн. руб.** | | **46 254,9** | **54 493,9** | ***117,8*** |
|  | *удельный вес льгот в налоговых доходах консолидированного бюджета области, %* | | *3,4* | *3,2* | *-0,2* |
| **3.** | **Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета области, млн. руб.** | | **49 840,6** | **59 489,6** | ***119,4*** |
|  | *удельный вес льгот в налоговых и неналоговых доходах консолидированного бюджета области, %* | | *3,1* | *2,9* | *0,2* |

Структура выпадающих доходов от предоставления региональных налоговых льгот по видам налогов в 2014-2015 годах представлена на диаграмме.

Наибольший удельный вес в общем объеме региональных налоговых льгот, предоставленных в 2015 году, занимают льготы по налогу на имущество организаций (92,8 %), размер которых увеличился по сравнению с 2014 годом на 11,5 % (на 165,3 млн. рублей) в основном за счет предоставления государственной поддержки инвестиционной деятельности на территории Мурманской области в форме налоговых льгот организациям, реализующим стратегические и приоритетные инвестиционные проекты Мурманской области.

Кроме того, наблюдается увеличение объема предоставленных льгот по транспортному налогу на 29,1 % (на 16,5 млн. рублей) в основном за счет увеличения объема льгот, предоставленных владельцам легковых автомобилей, с года выпуска которых прошло 30 и более лет, с мощностью двигателя до 100 л.с. в 2,2 раза (на 5,2 млн. рублей), а также гражданам, получающим пенсии, в 1,3 раза (на 10,6 млн. рублей).

В то же время отмечено снижение числа налогоплательщиков, воспользовавшихся региональной льготой по налогу, взимаемому с связи с применением упрощенной системы налогообложения, на 25,1 % (на 45 единиц), в связи с чем объем предоставленных льгот по данному налогу снизился в 2015 году на 3,8 % (на 2,1 млн. рублей) по отношению к 2014 году.

Величина региональных льгот по налогу на прибыль организаций, в части сумм налога, зачисляемых в областной бюджет, в 2015 году составила 117 тыс. рублей, с ростом в 8,4 раза (на 103 тыс. рублей) к 2014 году. Как и годом ранее, в отчетном году льгота востребована только 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 2014-2015 годы представлена в таблице.

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **Наименование показателей** | **2013 год** | | **2014 год** | | **2015 год** | |
| млн. рублей | % | млн. рублей | % | млн. рублей | % |
| **Всего сумма региональных налоговых льгот** | **1 265,4** | ***100*** | **1 552,2** | ***100*** | **1 732,0** | ***100*** |
| *темп роста (снижения) к предыдущему году, %* | ***96,8*** | ***х*** | ***122,7*** | ***х*** | ***111,6*** | ***х*** |
| - льготы, направленные на ликвидацию встречных финансовых потоков | 1 027,1 | *81,2* | 1 013,5 | *65,3* | 1 023,4 | *59,1* |
| *темп роста (снижения) к предыдущему году, %* | *94,4* | *х* | *98,7* | *х* | *101,0* | *х* |
| - льготы, имеющие социальную направленность | 66,1 | *5,2* | 65,0 | *4,2* | 83,1 | *4,8* |
| *темп роста (снижения) к предыдущему году, %* | *118,8* | *х* | *98,3* | *х* | *128,0* | *х* |
| - льготы, направленные на поддержку и развитие экономики области | 172,2 | *13,6* | 473,7 | *30,5* | 625,4 | *36,1* |
| *темп роста (снижения) к предыдущему году, %* | *105,7* | *х* | *в 2,8 р.* | *х* | *в 1,3 р.* | *х* |

За период 2013-2015 годов наблюдается существенное перераспределение долей региональных налоговых льгот в пользу льгот, направленных на поддержку и развитие экономики области. Так, доля налоговых льгот по данному направлению составила: в 2013 году - 13,6 %, в 2014 году - 30,5 %, в 2015 году - 36,1 % от общей величины предоставленных региональных налоговых льгот. Увеличение объема предоставленных льгот, ориентированных на развитие экономики региона, обусловлено вступлением в силу с 2014 года изменений в региональное налоговое законодательство в части поддержки организаций, реализующих стратегические и приоритетные инвестиционные проекты на территории Мурманской области, в результате чего в 2015 году правом на региональную льготу по налогу на имущество организаций воспользовались четыре налогоплательщика. Общий объем предоставленных «инвестиционных» налоговых льгот за 2015 год увеличился в 1,5 раза по сравнению с 2014 годом и составил 434,1 млн. рублей.

Доля региональных налоговых льгот, предоставленных областным и муниципальным бюджетным, автономным и казенным учреждениям, органам законодательной и исполнительной власти, а также органам местного самоуправления Мурманской области с целью ликвидации встречных финансовых потоков, снизилась по сравнению с 2014 годом на 6,2 процентных пункта, но по-прежнему занимает большую часть общей величины предоставленных налоговых льгот (59,1 %).

Объем преференций, имеющих социальную направленность, возрос на 28 % (на 18,1 млн. рублей) по отношению к уровню 2014 года, в основном за счет увеличения объема региональных льгот по транспортному налогу.

Результаты оценки эффективности налоговых льгот, предоставленных законодательными актами Мурманской области в целях оказания государственной поддержки отдельным категориям налогоплательщиков, за 2015 год приведены в приложении № 2.

По результатам проведенной оценки основные выводы и предложения следующие.

1. В отношении преференций, предусмотренных для организаций рыбохозяйственного комплекса.

1.1. В период с 2013 по 2015 годы не востребована льгота по налогу на имущество организаций, предусмотренная для организаций, осуществляющих лов рыбы и иных объектов водных биоресурсов, при условии, что доход от указанного вида деятельности составляет не менее 70 процентов общей суммы доходов организации и поставка рыбы и иных объектов водных биоресурсов на рыбоперерабатывающие предприятия Мурманской области составляет не менее 20 процентов объема реализации рыбы и иных объектов водных биоресурсов. Данная льгота введена с 1 января 2004 года в целях поддержки рыболовецких организаций, обеспечивающих поставку сырья на береговые рыбоперерабатывающие фабрики региона.

Основной причиной неиспользования льготы является невыполнение рыболовецкими компаниями условия по обеспечению сырьем областных рыбоперерабатывающих предприятий.

1.2. Установлено отсутствие эффективности региональной льготы по налогу на имущество организаций, предоставленной в отношении организаций, осуществляющих воспроизводство и (или) товарное выращивание рыбы, иных объектов водных биологических ресурсов и их переработку, у которых доход от реализации выращенной рыбы, иных объектов водных биологических ресурсов и (или) продукции их первичной переработки составляет не менее 70 процентов общей суммы доходов организации.

Льгота введена с 1 января 2004 года в целях стимулирования хозяйствующих субъектов к использованию благоприятных природно-климатических преимуществ региона для выращивания объектов аквакультуры и востребована двумя организациями. Общий объем региональной налоговой льготы по налогу на имущество организаций за период 2009 - 2015 годов составил 76,7 млн. рублей.

В ходе проведения оценки в целом по категории получателей льготы отмечено ухудшение показателей выручки от реализации продукции (работ, услуг) и отгрузки товаров собственного производства в денежном выражении в 2 раза. Таким образом, предоставленная льгота не соответствует критерию экономической эффективности.

В соответствии с пунктом 3 статьи 3 Закона Мурманской области от 24.11.2008 № 1025-01-ЗМО в случае если в течение трех лет региональной налоговой льготой не воспользовался ни один налогоплательщик либо в случае несоответствия критериям оценки эффективности региональных налоговых льгот, готовится предложение об их отмене.

Таким образом, региональная льгота по налогу имущество, предусмотренная для рыболовецких организаций и организаций аквакультуры, предлагается к отмене с 2017 года. Одновременно с этим, для таких предприятий, реализующих инвестиционные проекты на территории Мурманской области с размером капитальных вложений от 100 млн. рублей, по-прежнему сохранится возможность получить имущественную налоговую льготу через механизм поддержки инвестиционной деятельности.

Кроме того, в современных условиях хозяйствования видится целесообразным изменение в целом ранее сформированного подхода к оказанию государственной поддержки в форме предоставления налоговых льгот организациям рыбохозяйственного комплекса.

2. В отношении льгот, предоставленных в целях сокращения расходов бюджета путем ликвидации встречных потоков.

Начиная с 1 января 2003 года региональным законодательством предусмотрено освобождение от уплаты транспортного налога образовательных учреждений (организаций) независимо от их организационно-правовых форм в части непредпринимательской деятельности, предусмотренной уставом этих образовательных учреждений (организаций). Региональная налоговая льгота введена с целью оптимизации бюджетных расходов путем ликвидации встречных потоков учреждений образования: школ-интернатов, детских домов, специальных (коррекционных) учреждений, профессиональных училищ, осуществляющих обучение управлению транспортными средствами.

По данным, предоставленным Управлением ФНС по Мурманской области в 2015 году пользователями данной льготы, помимо областных и муниципальных образовательных учреждений, являлись местные отделения ДОСААФ России в Мурманской области, негосударственные учебные заведения, филиалы и представительства федеральных государственных бюджетных образовательных учреждений высшего образования. При этом отмечается увеличение объема предоставленной преференции данным организациям - 111 % к уровню 2014 года.

Снижение объемов поступлений налоговых и неналоговых платежей в консолидированный бюджет Мурманской области, а также сокращение числа лиц, прошедших обучение, относящихся к группе социально-незащищенных граждан, свидетельствуют о неэффективности предоставления региональной налоговой льготы по критериям бюджетной и социальной эффективности по итогам за 2015 год.

Принимая во внимание отсутствие эффективности предоставления льготы, тенденцию увеличения потерь бюджета вследствие предоставления региональной налоговой льготы по транспортному налогу образовательным организациям, не являющимся областными и муниципальными учреждениями, а также учитывая тот факт, что на практике, как правило, отсутствует раздельный учет использования имущества в части осуществления непредпринимательской и приносящей доход деятельности, целесообразно уточнение категории получателей льготы.

3. В отношении льгот по налогу на имущество организаций, предоставленных медицинским организациям, за исключением областных и муниципальных учреждений, входящим в систему обязательного медицинского страхования на территории Мурманской области.

Льгота предоставлена в отношении имущества, используемого для оказания медицинской помощи населению в рамках реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования.

По итогам 2015 года не достигнуты критерии бюджетной и социальной эффективности по данной категории налогоплательщиков. По этой причине, а также принимая во внимание проводимую на региональном уровне работу по оптимизации региональных налоговых льгот в целях повышения эффективности бюджетных расходов и создания равных конкурентных условий при оказании государственных и муниципальных услуг как бюджетными учреждениями, так и негосударственными организациями, вышеназванная региональная налоговая льгота предлагается к отмене с 2017 года.