

**Аналитическая записка о результатах проведенной оценки  
эффективности региональных налоговых льгот, предоставленных  
в 2016 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»;
- 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».

Оценка эффективности налоговых льгот за 2016 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 2016 году число хозяйствующих субъектов, воспользовавшихся региональными налоговыми льготами, установленными законами Мурманской области, снизилось по сравнению с 2015 годом на 4,5 % и составило 1 331 единицу. Наибольшее снижение числа получателей льгот отмечается по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, с объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, - на треть и налогу на имущество организаций - на 4,9 %.

Данные для проведения оценки предоставили 60,6 % организаций от общего числа запрошенных (снижение на 4 процентных пункта по сравнению с прошлым годом). Как и годом ранее, наиболее низкий процент предоставления сведений наблюдается у налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения – 46,6 % 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).

Несмотря на сокращение числа хозяйствующих субъектов - получателей региональных налоговых льгот общий объем недополученных доходов консолидированного бюджета Мурманской области в связи с предоставлением региональных налоговых льгот в 2016 году увеличился на 10,7 % по сравнению с 2015 годом и составил **1 916,9 млн. рублей** (в 2015 году - 1 732 млн. рублей). При этом удельный вес региональных налоговых льгот в налоговых доходах консолидированного бюджета Мурманской области снизился на 0,1 процентных пунктов и составил 3,1 %.

Информация об изменении объема налоговых льгот, предоставленных в соответствии с законодательными актами Мурманской области о налогах, за 2015-2016 годы приведена ниже:

№ п/п	Наименование показателей	2015 год	2016 год	Рост / снижение, %
<b>1.</b>	<b>Сумма налоговых льгот, предоставленных в соответствии с законами Мурманской области о налогах, млн. руб.</b>	<b>1 732,0</b>	<b>1 916,7</b>	<b>110,7</b>
	в том числе:			
	по налогу на имущество организаций, млн. руб.	1 606,6	1 609,8	100,2
	<i>в т.ч. в рамках заключенных соглашений о государственной поддержке инвестиционной деятельности</i>	<i>434,1</i>	<i>442,9</i>	<i>102,0</i>
	по налогу на прибыль организаций, млн. руб.	0,1	186,8	↗
	<i>в т.ч. в рамках заключенных соглашений о государственной поддержке инвестиционной деятельности</i>	<i>х</i>	<i>186,5</i>	↗
	по транспортному налогу, млн. руб.	73,1	65,9	90,2
	по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), млн. руб.	52,2	53,9	103,3
	по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН), млн. руб.	х	0,3	↗
<b>2.</b>	<b>Налоговые доходы консолидированного бюджета области, млн. руб.</b>	<b>54 493,9</b>	<b>62 440,8</b>	<b>114,6</b>
	<i>удельный вес льгот в налоговых доходах консолидированного бюджета области, %</i>	<i>3,2</i>	<i>3,1</i>	<i>-0,1</i>
<b>3.</b>	<b>Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета области, млн. руб.</b>	<b>59 489,6</b>	<b>65 865,3</b>	<b>110,7</b>
	<i>удельный вес льгот в налоговых и неналоговых доходах консолидированного бюджета области, %</i>	<i>2,9</i>	<i>2,9</i>	<i>0,0</i>

Структура выпадающих доходов от предоставления региональных налоговых льгот по видам налогов в 2014-2016 годах представлена на рисунке 1.

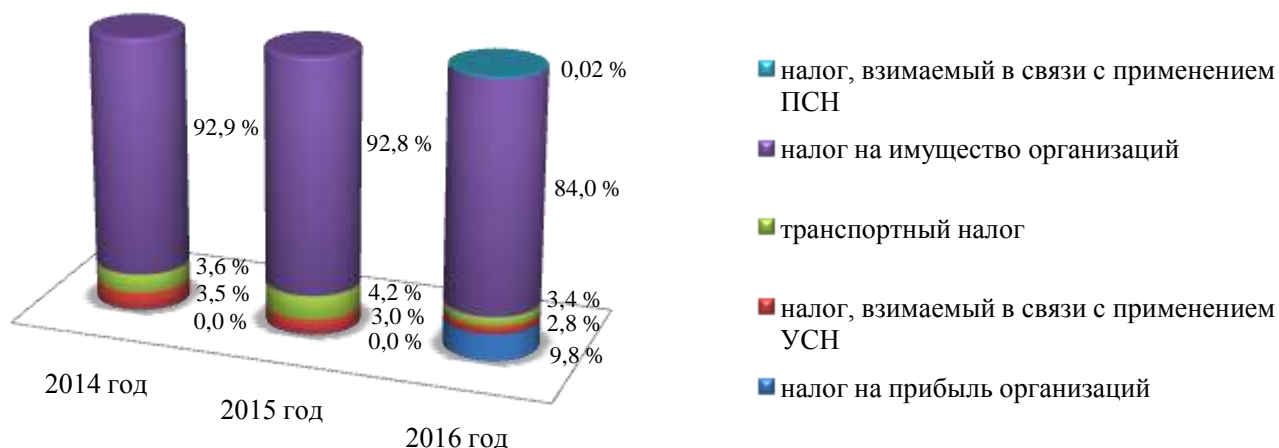


Рис.1. Структура выпадающих доходов от предоставления региональных налоговых льгот по видам налогов в 2014-2016 годах

Наибольший удельный вес в общем объеме региональных налоговых льгот, предоставленных в 2016 году, по-прежнему занимают льготы по налогу на имущество организаций (84 %), объем которых незначительно вырос по сравнению с 2015 годом (на 0,2 % или на 3,2 млн. рублей) в основном за счет предоставления государственной поддержки инвестиционной деятельности на территории Мурманской области в форме налоговых льгот организациям, реализующим приоритетные инвестиционные проекты Мурманской области, а также увеличения среднегодовой стоимости имущества областных бюджетных, автономных и казенных учреждений.

Величина региональных льгот по налогу на прибыль организаций, в части сумм налога, зачисляемых в областной бюджет, в 2016 году составила 186,8 млн. рублей. Существенный рост объема предоставленных льгот по данному налогу обусловлен началом применения одной из организаций, реализующей приоритетный инвестиционный проект Мурманской области, пониженной ставки налога. Как и годом ранее, в 2016 году продолжает оставаться востребованной льгота, предусмотренная для учреждений, подведомственных Управлению Федеральной службы исполнения наказаний Российской Федерации по Мурманской области, осуществляющих в соответствии с законодательством Российской Федерации предпринимательскую и иную приносящую доход деятельность.

В то же время отмечено снижение объема предоставленных льгот по транспортному налогу на 9,8 % (на 7,2 млн. рублей) в основном за счет сокращения количества транспортных средств, в отношении которых предоставлены льготы по налогу: легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с, с года выпуска которых прошло 30 и более лет - на 1/3; транспортных средств, владельцами которых являются граждане, получающие пенсии, - на 5,1 %.

Также по итогам 2016 года возрос на 3,3 % (на 1,7 млн. рублей) по отношению к 2015 году объем региональных налоговых льгот по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, что связано, в том числе, с введением с 01.01.2016 «налоговых каникул» для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную или патентную систему налогообложения и осуществляющих предпринимательскую деятельность в научной, производственной, социальной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению. В результате введения данной меры налогового регулирования количество вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей в 2016 году составило: применяющих упрощенную систему налогообложения - 7 человек, применяющих патентную систему налогообложения - 35 человек. Объем региональных налоговых льгот, предоставленных вышеуказанным налогоплательщикам, за 2016 год составил 0,8 млн. рублей и 0,3 млн. рублей соответственно.

Структура региональных налоговых льгот по основным направлениям их предоставления за 2014-2016 годы приведена ниже:

Наименование показателей	2014 год		2015 год		2016 год	
	млн. рублей	%	млн. рублей	%	млн. рублей	%
<b>Всего сумма региональных налоговых льгот</b>	<b>1 552,2</b>	<b>100</b>	<b>1 732,0</b>	<b>100</b>	<b>1916,7</b>	<b>100</b>
<i>темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>122,7</i>	<i>x</i>	<i>111,6</i>	<i>x</i>	<i>110,7</i>	<i>x</i>
- льготы, направленные на ликвидацию встречных финансовых потоков	1 013,5	65,3	1 023,4	59,1	1 038,5	54,2
<i>темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>98,7</i>	<i>x</i>	<i>101,0</i>	<i>x</i>	<i>101,4</i>	<i>X</i>
- льготы, имеющие социальную направленность	65,0	4,2	83,1	4,8	80,1	4,2
<i>темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>98,3</i>	<i>x</i>	<i>128,0</i>	<i>x</i>	<i>96,4</i>	<i>X</i>
- льготы, направленные на поддержку и развитие экономики	473,7	30,5	625,4	36,1	798,1	41,6
<i>темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>в 2,8 р.</i>	<i>x</i>	<i>в 1,3 р.</i>	<i>x</i>	<i>в 1,3 р.</i>	<i>x</i>

В 2016 году, как и годом ранее в общем объеме региональных налоговых льгот преобладают льготы, предоставляемые областным и муниципальным бюджетным, автономным и казенным учреждениям, органам законодательной и исполнительной власти, а также органам местного самоуправления Мурманской области с целью сокращения расходов бюджета путем ликвидации встречных

потоков. Объем льгот по данному направлению в 2016 году составил 1 038,5 млн. рублей, увеличившись по сравнению с 2015 годом на 1,4 % (на 15,1 млн. рублей). Вместе с тем за период 2014-2016 годов доля таких льгот в общей величине предоставленных налоговых преференций постепенно сокращается: в 2014 году - 65,3 %, в 2015 году - 59,1 %, в 2016 году - 54,2 %.

В то же время 2015-2016 годах продолжает увеличиваться объем региональных налоговых льгот, направленных на поддержку и развитие экономики региона: в 2016 году рост по отношению к 2015 году составил 1,3 раза. Доля налоговых льгот по данному направлению в общем объеме преференций, предоставленных за 2016 год, составила 41,6 % (в 2013 году - 13,6 %, в 2014 году - 30,5 %, в 2015 году - 36,1 %). Увеличение объема предоставленных льгот, ориентированных на развитие экономики региона, обусловлено предоставлением государственной поддержки инвестиционной деятельности на территории Мурманской области в форме региональных налоговых льгот организациям, реализующих стратегические и приоритетные инвестиционные проекты на территории Мурманской области. В 2016 году правом на региональную льготу по налогу на имущество организаций воспользовалось пять налогоплательщиков. Общий объем предоставленных «инвестиционных» налоговых льгот за 2016 год увеличился в 1,4 раза по сравнению с 2015 годом и составил 629,4 млн. рублей.

Объем преференций, имеющих социальную направленность, снизился 3,6 % (на 3 млн. рублей) по отношению к уровню 2015 года, в основном за счет снижения объема предоставленных региональных льгот по транспортному налогу налогоплательщикам - физическим лицам.

Результаты оценки эффективности налоговых льгот, предоставленных законодательными актами Мурманской области в целях оказания государственной поддержки отдельным категориям налогоплательщиков, за 2016 год приведены в приложении № 2.

В ходе проведения оценки эффективности за 2016 год установлено отсутствие региональных налоговых льгот, которые могут быть признаны неэффективными по причине несоответствия критериям эффективности.

Вместе с тем в период с 2014 по 2016 годы остаются невостребованными региональные налоговые льготы, предоставленные отдельным категориям налогоплательщиков, и в соответствии с региональным законом об оценке могут быть отменены.

1. Региональные налоговые льготы по налогу на прибыль организаций в части сумм налога, зачисляемых в областной бюджет, предусмотренные для организаций (если от общей численности работников инвалиды составляют не менее 50 процентов, а их доля в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов), уставный капитал которых полностью состоит из вкладов общественных организаций инвалидов.

По данным, полученным в ходе проведения оценки, льгота не востребована по причине получения налогоплательщиками, имеющими возможность

воспользоваться льготой, убытка по итогам деятельности за отчетный период. Однако, учитывая наличие потенциальных претендентов на использование льготой, а также социальную значимость предусмотренной региональной налоговой льготы, считаем ее отмену нецелесообразной.

2. Региональные налоговые льготы по налогу на прибыль организаций в части сумм налога, зачисляемых в областной бюджет, предусмотренные для организаций, реализующих стратегические, приоритетные инвестиционные проекты Мурманской области с «нуля», а также стратегические инвестиционные проекты Мурманской области, направленные на достройку, дооборудование, реконструкцию, модернизацию, техническое перевооружение, расширение действующего производства; по налогу на имущество организаций, предусмотренные для организаций, реализующих стратегические, приоритетные инвестиционные проекты Мурманской области, в отношении имущества, увеличение первоначальной стоимости которого произошло в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения.

Данные налоговые льготы предусмотрены законодательными актами Мурманской области о налогах в целях стимулирования привлечения в регион потенциально возможных инвесторов.

По состоянию на 30.08.2017 заключено 10 соглашений между Правительством Мурманской области и субъектами инвестиционной деятельности, предусматривающих предоставление государственной поддержки инвестиционной деятельности на территории Мурманской области в форме региональных льгот по налогу на имущество организаций и налогу на прибыль организаций в части сумм налога, зачисляемых в областной бюджет.

С учетом особенностей инвестиционного и налогового законодательства Мурманской области (необходимость соблюдения ряда условий для начала использования льгот) вышеуказанные налоговые льготы будут востребованы в период действия вышеуказанных соглашений.

Одновременно с этим по итогам оценки эффективности подготовлены следующие предложения по оптимизации региональных налоговых льгот.

1. С целью стимулирования повышения эффективности использования имущественного комплекса, находящегося в государственной и муниципальной собственности, а также создания равных конкурентных условий деятельности государственных и частных организаций при оказании услуг в социальной сфере, на первом этапе с 1 января 2017 года принято решение об отмене региональной налоговой льготы по налогу на имущество организаций для бюджетных, автономных учреждений в отношении имущества, собственником которого является Мурманская область. Данная льгота предоставлялась в целях сокращения расходов бюджета путем ликвидации встречных потоков. В 2016 году объем льготы, предоставленной данной категории налогоплательщиков, по оценке составил порядка 280 млн. рублей.

На втором этапе, начиная с 01.01.2018, на основании решения, принятого на заседании Межведомственной комиссии по обеспечению доходов бюджета Мурманской области от 18.05.2017, предлагаются к отмене региональные налоговые льготы по налогу на имущество организаций, предоставленные областными казенным учреждениям и муниципальным бюджетным, автономным и казенным учреждениям. Объем налоговых льгот, предоставленных данной категории налогоплательщиков за 2016 год составляет около 2/5 общего объема региональных налоговых льгот.

2. Наряду с этим предлагается к отмене с 01.01.2018 региональная налоговая льгота по налогу на имущество организаций, предусмотренная для организаций (за исключением областных и муниципальных учреждений) в отношении находящихся на их балансе объектов культуры и искусства, физической культуры и спорта (дворцов и домов культуры, театров, театров-студий, библиотек, домов и центров народного творчества, дворцов и домов спорта, спортивных комплексов, спортивных комбинатов, ледовых дворцов, плавательных бассейнов, стадионов), имеющих социальную значимость для муниципальных образований. Перечень данных объектов сформирован Правительством Мурманской области на основе предложений муниципальных образований, оформленных решениями представительных органов местного самоуправления. Данная региональная налоговая льгота введена с 01.01.2006.

По данным, предоставленным Управлением ФНС по Мурманской области, общий объем налоговой льготы, предоставленной данной категории налогоплательщиков, за 2016 год составил 2,3 млн. рублей.

Принятие решения об отмене данной льготы неразрывно связано с проводимой на региональном уровне работой 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. Кроме того, дальнейшее предоставление льготы может привести к увеличению налоговых расходов бюджета в результате расширения перечня объектов культуры и искусства, физической культуры и спорта, имеющих социальную значимость для муниципальных образований, за счет дополнительного включения в него по решению представительных органов местного самоуправления объектов муниципальной собственности.