

**Аналитическая записка о результатах проведенной оценки  
эффективности налоговых льгот (налоговых расходов), предоставленных  
в 2019 году в соответствии с законами Мурманской области о налогах**

Оценка эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) за 2019 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 отчетные 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 2019 году по оценке составил 959 млн рублей, снизившись в 1,3 раза (на 288,7 млн рублей) по отношению к уровню

2018 года. Данное уменьшение обусловлено сокращением объема налоговых льгот на имущество организаций.

При этом удельный вес налоговых льгот в налоговых доходах консолидированного бюджета Мурманской области снизился на 0,7 процентных пункта и составил 1,1 %.

Таблица № 1

*Изменение объема налоговых льгот, предоставленных  
в соответствии с законодательными актами Мурманской области о налогах,  
за 2018-2019 годы*

Наименование показателей	2018 год		2019 год (оценка)	
	млн. рублей	%	млн. рублей	%
<b>Сумма налоговых льгот, предоставленных в соответствии с законами Мурманской области о налогах, млн руб.</b>	<b>1247,7</b>	<b>100</b>	<b>959,0</b>	<b>100</b>
<i>темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>70,7</i>	<i>x</i>	<i>76,9</i>	<i>x</i>
в том числе:				
по налогу на имущество организаций, млн руб.	<b>799,1</b>	<b>64,0</b>	<b>426,6</b>	<b>44,5</b>
<i>темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>57,4</i>	<i>x</i>	<i>53,4</i>	<i>x</i>
в т.ч. в рамках заключенных соглашений о государственной поддержке инвестиционной деятельности	<b>654,3</b>	<b>81,9</b>	<b>280,1</b>	<b>65,7</b>
<i>темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>136,9</i>	<i>x</i>	<i>42,8</i>	<i>x</i>
по налогу на прибыль организаций, млн руб.	<b>285,5</b>	<b>22,9</b>	<b>365,3</b>	<b>38,1</b>
<i>темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>130,2</i>	<i>x</i>	<i>128,0</i>	<i>x</i>
в т.ч. в рамках заключенных соглашений о государственной поддержке инвестиционной деятельности	<b>279,1</b>	<b>97,8</b>	<b>343,2</b>	<b>94,0</b>
<i>темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>127,4</i>	<i>x</i>	<i>123,0</i>	<i>x</i>
по транспортному налогу, млн руб.	<b>89,6</b>	<b>7,2</b>	<b>87,6</b>	<b>9,1</b>
<i>темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>105,8</i>	<i>x</i>	<i>97,8</i>	<i>x</i>
по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), млн руб.	<b>72,7</b>	<b>5,8</b>	<b>78,7</b>	<b>8,2</b>
<i>темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>108,0</i>	<i>x</i>	<i>108,3</i>	<i>x</i>
по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН), млн руб.	<b>0,8</b>	<b>0,1</b>	<b>0,8</b>	<b>0,1</b>
<i>темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>66,7</i>	<i>x</i>	<i>100,0</i>	<i>x</i>
<b>Налоговые доходы консолидированного бюджета области, млн руб.</b>	<b>69918,7</b>	<b>x</b>	<b>83952,2</b>	<b>x</b>
<i>удельный вес льгот в налоговых доходах консолидированного бюджета области, %</i>	<i>1,8</i>	<i>x</i>	<i>1,1</i>	<i>x</i>
<b>Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета области, млн руб.</b>	<b>73015,8</b>	<b>x</b>	<b>87274,6</b>	<b>x</b>
<i>удельный вес льгот в налоговых и неналоговых доходах консолидированного бюджета области, %</i>	<i>1,7</i>	<i>x</i>	<i>1,1</i>	<i>x</i>

Структура выпадающих доходов от предоставления налоговых льгот на территории Мурманской области по видам налогов в 2019 году представлена на рисунке 1.

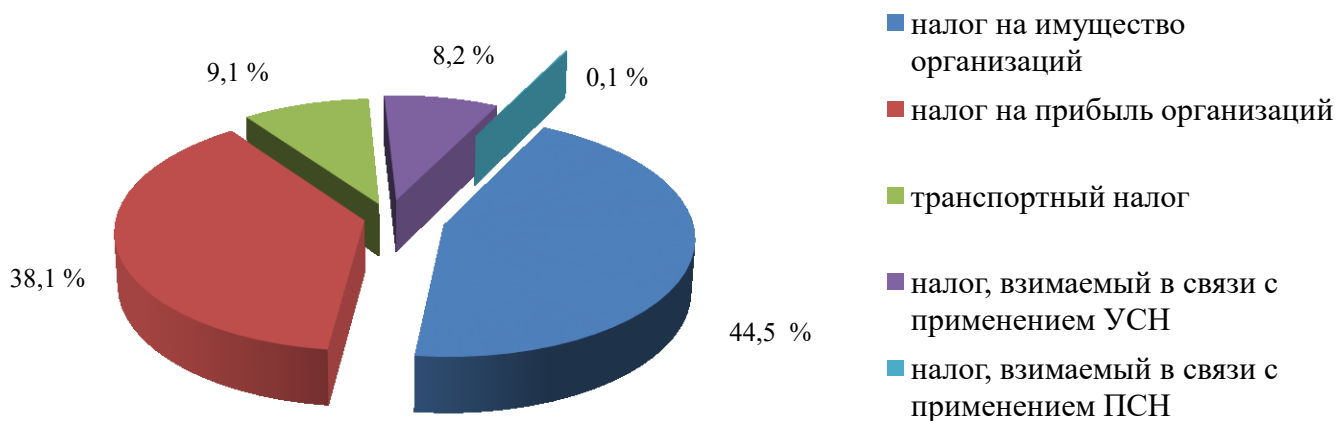


Рис.1. Структура выпадающих доходов от предоставления налоговых льгот на территории Мурманской области по видам налогов в 2019 году

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых льгот, предоставленных в 2019 году, по-прежнему занимают льготы по налогу на имущество организаций (44,5 %). Вместе с тем их объем сократился по сравнению с 2018 годом в 1,9 раза (на 0,4 млрд рублей) в основном за счет исключения с 01.01.2019 движимого имущества из объектов налогообложения данным налогом.

Величина льгот по налогу на прибыль организаций в части сумм налога, зачисляемых в областной бюджет, в 2019 году по оценке составила 365,3 млн рублей с ростом в 1,3 раза по отношению к 2018 году. Увеличение объема предоставленных льгот по данному налогу связано с увеличением числа налогоплательщиков – получателей государственной поддержки инвестиционной деятельности на территории Мурманской области и соответствующей налогооблагаемой базы.

Объем предоставленных льгот по транспортному налогу по итогам 2019 года уменьшился на 2,2 % (на 2 млн рублей) преимущественно за счет отмены с 01.01.2019 на основании Закона Мурманской области от 29.11.2018 № 2306-01-ЗМО «О внесении изменений в отдельные законодательные акты Мурманской области о налогах» технических льгот по транспортному налогу, предоставленных дошкольным образовательным организациям, общеобразовательным организациям, профессиональным образовательным организациям, организациям дополнительного образования, организациям дополнительного профессионального образования в части предоставления услуг (выполнения работ) по государственному (муниципальному) заданию, а также

государственным учреждениям, осуществляющим эксплуатацию автомобильных дорог общего пользования.

Вместе с тем отмечен рост объема предоставленных льгот по сравнению с 2018 годом по налогам, взимаемым в связи с применением налогоплательщиками специальных налоговых режимов, что связано, прежде всего, 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.

Таблица № 2

*Структура выпадающих доходов от предоставления налоговых льгот  
на территории Мурманской области по целевой направленности в 2017-2019  
годах*

Наименование показателей	2017 год		2018 год		2019 год (оценка)	
	млн рублей	%	млн рублей	%	млн рублей	%
<b>Всего сумма налоговых льгот</b>	<b>1764,1</b>	<b>100,0</b>	<b>1247,7</b>	<b>100</b>	<b>959,0</b>	<b>100</b>
<i>темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>92,1</i>	<i>x</i>	<i>69,4</i>	<i>x</i>	<i>76,9</i>	<i>x</i>
- стимулирующие налоговые расходы (льготы, направленные на поддержку и развитие экономики)	911	51,6	1126,2	90,3	837,9	87,4
<i>темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>114,2</i>	<i>x</i>	<i>123,6</i>	<i>x</i>	<i>74,4</i>	<i>x</i>
- социальные налоговые расходы	98,2	5,6	108	8,7	105,3	11,0
<i>темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>123,5</i>	<i>x</i>	<i>110,0</i>	<i>x</i>	<i>97,5</i>	<i>x</i>
- технические налоговые расходы (льготы, направленные на ликвидацию встречных финансовых потоков)	754,9	42,8	13,5	1,1	15,9	1,7
<i>темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>73,0</i>	<i>x</i>	<i>1,8</i>	<i>x</i>	<i>117,8</i>	<i>x</i>

Наибольший удельный вес в 2019 году по-прежнему приходится на стимулирующие налоговые расходы (направленные на поддержку развитие экономики) – 87,4 % от общего объема налоговых расходов, что связано с предоставлением государственной поддержки инвестиционной деятельности на территории Мурманской области в форме налоговых льгот организациям, реализующим стратегические и приоритетные инвестиционные проекты на территории Мурманской области. Вместе с тем доля стимулирующих налоговых льгот сократилась по отношению к 2018 году на 2,9 процентных пункта за счет исключения из объектов налогообложения налогом на имущество организаций движимого имущества.

В 2019 году правом на получение «инвестиционных» налоговых льгот воспользовались 9 налогоплательщиков (в 2017 и 2018 годах – 5 и 10 организаций соответственно). Доля таких льгот составила 65,0 % от общего объема налоговых расходов (в 2018 году – 73,6 %).

Социальные льготы снизились на 2,5 % по сравнению с 2018 годом 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) составили 1,7 %, увеличившись на 0,6 процентных пункта за счет роста налогооблагаемой базы по налогу на имущество у органов местного самоуправления.

Оценка эффективности налоговых расходов Мурманской области проведена 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.

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.

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 составляет налоговая льгота, предоставляемая организациям, реализующим стратегические, приоритетные инвестиционные проекты Мурманской области в отношении имущества, увеличение первоначальной стоимости которого в результате достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, технического перевооружения, расширения действующего производства состоялось в период реализации стратегического, приоритетного инвестиционного проекта Мурманской области и учтено на счете учета основных средств после заключения соглашения о государственной поддержке инвестиционной деятельности на территории Мурманской области или специального инвестиционного контракта, заключенного от имени Мурманской области без участия Российской Федерации. Совокупный бюджетный эффект данной налоговой льготы за 2018 год, рассчитанный в соответствии с методикой, принимает отрицательное значение. Правом на использование данной льготы в 2018 году воспользовалась 1 организация. Совокупный бюджетный эффект данной налоговой льготы за 2018 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 инвестиционного проекта, реализуемого данной организацией, рассчитанная путем сопоставления доходов и расходов областного бюджета, связанных с реализацией инвестиционного проекта, 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 данной налоговой льготы нецелесообразна.

Таким образом, по результатам проведенной оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов), предложения об отмене налоговых льгот в связи с неэффективностью их предоставления отсутствуют.

Результаты оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов), предоставленных законодательными актами Мурманской области в целях оказания государственной поддержки отдельным категориям налогоплательщиков, за 2019 год (с учетом результатов оценки эффективности налоговых расходов за 2018 год, проведенной в соответствии с рекомендациями Министерства финансов Российской Федерации) обобщены в приложении № 2 и будут учтены при формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики Мурманской области, а также при проведении оценки эффективности реализации государственных программ Мурманской области.