

**Отчет об оценке налоговых расходов Мурманской области
за 2021 год, оценке налоговых расходов Мурманской области
на 2022 год и на плановый период 2023 – 2025 годов**

Оценка налоговых расходов Мурманской области за 2021 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».

В целях оценки налоговых расходов Мурманской области сформирован перечень налоговых расходов Мурманской области, содержащий сведения о распределении налоговых расходов Мурманской области в соответствии с целями государственных программ Мурманской области (структурных элементов государственных программ Мурманской области), а также о кураторах налоговых расходов Мурманской области, и размещен на сайте Министерства развития Арктики и экономики Мурманской области в разделе «Направления деятельности / Налоговая политика».

Кураторами налоговых расходов являются исполнительные органы Мурманской области, ответственные в соответствии с полномочиями, установленными нормативными правовыми актами Правительства Мурманской области за достижение соответствующих налоговому расходу целей государственной программы Мурманской области (ее структурных элементов).

Исходные данные для проведения оценки доведены Управлением ФНС России по Мурманской области (в том числе уточненные сведения за отчетный год, периоды, предшествующие отчетному году).

Кроме того, отчет сформирован на основании выводов, представленных кураторами налоговых расходов по результатам проведенной оценки эффективности налоговых расходов. При оценке эффективности инвестиционных налоговых льгот 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);

- от 29.03.2022 № 2744-01-ЗМО «О применении инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций на территории Мурманской области».

Общий объем выпадающих (недополученных) доходов бюджета в результате предоставления налоговых льгот в 2021 году по оценке составил 10,9 млрд рублей, увеличившись в 2,3 раза (на 6,2 млрд рублей) по отношению к уровню 2020 года, что в большей степени обусловлено значительным ростом объема налоговых льгот по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН).

Удельный вес налоговых льгот в налоговых доходах консолидированного бюджета Мурманской области увеличился на 3,7 процентных пункта и составил 9,2 %.

Таблица № 1

Изменение объема налоговых льгот, предоставленных в соответствии с законодательными актами Мурманской области о налогах, за 2020-2021 годы

Наименование показателей	2020 год		2021 год	
	млн рублей	%	млн рублей	%
Сумма налоговых льгот, предоставленных в соответствии с законами Мурманской области о налогах, млн руб.	4 684,1	100,0	10 923,1	100,0
темп роста (снижения) к предыдущему году, %	480,0	x	233,2	x
в том числе:				
по налогу на прибыль организаций, млн руб.	1 139,1	24,3	1 299,4	11,9
темп роста (снижения) к предыдущему году, %	312,7	x	114,1	x
в т.ч. в рамках заключенных соглашений (специальных инвестиционных контрактов) о государственной поддержке инвестиционной деятельности	1 113,6	23,8	1 194,6	10,9
темп роста (снижения) к предыдущему году, %	325,5	x	107,3	x
по налогу на имущество организаций, млн руб.	802,3	17,1	1 786,4	16,4
темп роста (снижения) к предыдущему году, %	186,49	x	222,7	x

Наименование показателей	2020 год		2021 год	
	млн рублей	%	млн рублей	%
в т.ч. в рамках заключенных соглашений (специальных инвестиционных контрактов) о государственной поддержке инвестиционной деятельности	616,4	13,2	1 660,1	15,2
<i>темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>218,3</i>	<i>x</i>	<i>269,3</i>	<i>x</i>
по транспортному налогу, млн руб.	107,9	2,3	113,7	1,0
<i>темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>107,7</i>	<i>x</i>	<i>105,4</i>	<i>x</i>
по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН), млн руб.	2 634,4	56,3	7 723,2	70,7
<i>темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>3 284,8</i>	<i>x</i>	<i>293,2</i>	<i>x</i>
по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН), млн руб.	0,4	0,01	0,3	0,003
<i>темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>44,6</i>	<i>x</i>	<i>74,3</i>	<i>x</i>
Налоговые доходы консолидированного бюджета области, млн руб.	87 038,7	x	118 585,5	x
<i>удельный вес льгот в налоговых доходах консолидированного бюджета области, %</i>	<i>5,4</i>	<i>x</i>	<i>9,2</i>	<i>x</i>
Налоговые и неналоговые доходы консолидированного бюджета области, млн руб.	90 216,8	x	123 127,6	x
<i>удельный вес льгот в налоговых и неналоговых доходах консолидированного бюджета области, %</i>	<i>5,2</i>	<i>x</i>	<i>8,9</i>	<i>x</i>

Структура выпадающих доходов от предоставления налоговых льгот на территории Мурманской области по видам налогов в 2021 году представлена на рисунке 1.

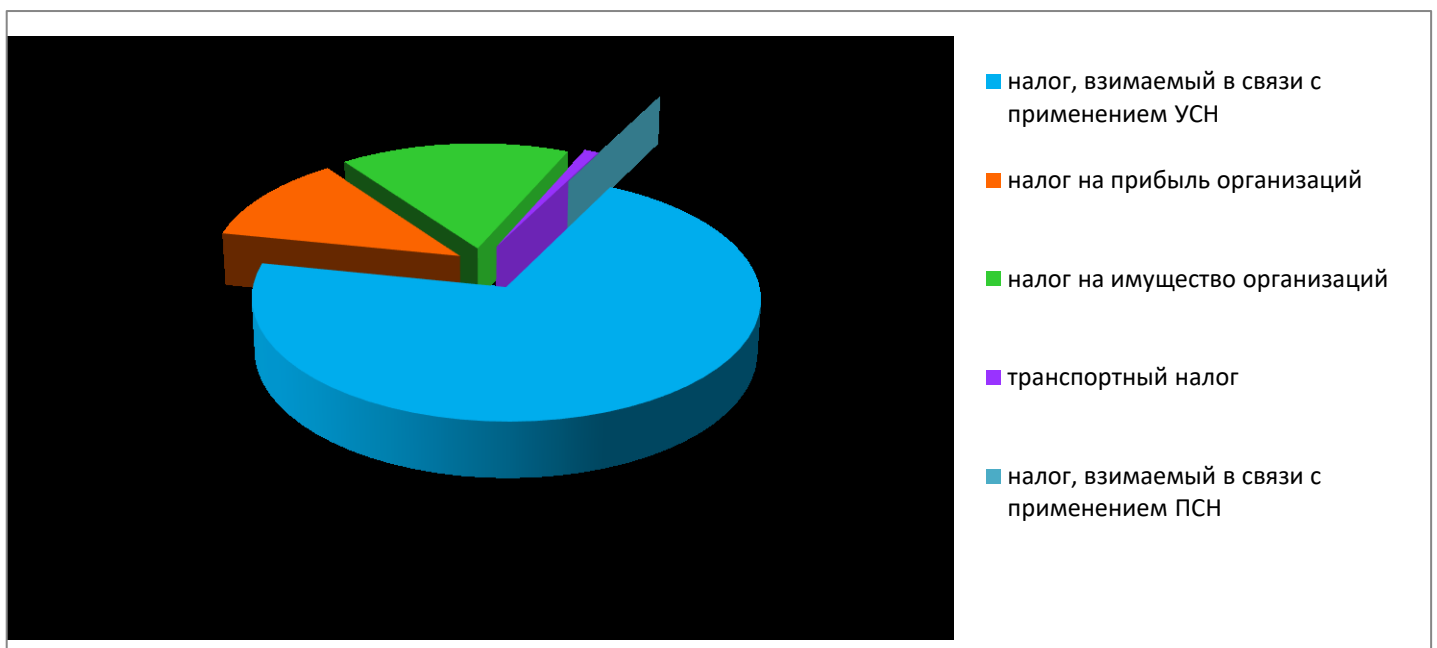


Рис.1. Структура выпадающих доходов от предоставления налоговых льгот на территории Мурманской области по видам налогов в 2021 году

Наибольший удельный вес в общем объеме налоговых льгот, предоставленных в 2021 году, занимают льготы по налогу, взимаемому в связи с применением УСН (70,7 %). Объем недополученных доходов консолидированного бюджета Мурманской области по данному налогу увеличился по сравнению с 2020 годом в 2,9 раза (на 5,1 млрд рублей) в связи с установлением на период 2020-2025 годов максимально сниженных налоговых ставок для налогоплательщиков, зарегистрированных и осуществляющих деятельность на территории Мурманской области, без ограничений по видам экономической деятельности, в том числе резидентов Арктической зоны Российской Федерации (далее – АЗРФ).

При этом отмечается снижение на 40 % (на 28 человек) количества впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, осуществляющих установленные Законом виды предпринимательской деятельности производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению, применяющих УСН или патентную систему налогообложения, для которых предусмотрена налоговая ставка в размере 0 %.

Величина льгот по налогу на прибыль организаций в части сумм налога, зачисляемых в областной бюджет, в 2021 году по оценке составила 1,3 млрд рублей с ростом на 14,1 % (на 160,3 млн рублей) по отношению к 2020 году в большей степени в связи с введением с 01.01.2021 льготы для налогоплательщиков, получивших статус резидента АЗРФ в соответствии с Федеральным законом от 13.07.2020 № 193-ФЗ «О государственной поддержке предпринимательской деятельности в Арктической зоне Российской Федерации» (объем поддержки для данной категории получателей льгот в виде пониженной ставки налога на прибыль организаций в части, зачисляемой в бюджет Мурманской области, в 2021 году составил 78,5 млн рублей).

Налоговые расходы, обусловленные предоставлением льгот по налогу на имущество организаций, в 2021 году возросли в 2,2 раза (на 984,1 млн рублей) по сравнению с 2020 годом преимущественно в результате увеличения объема государственной поддержки инвестиционной деятельности на территории Мурманской области при реализации стратегических, приоритетных инвестиционных проектов Мурманской области.

Объем предоставленных льгот по транспортному налогу по итогам 2021 года увеличился на 5,4 % (на 5,9 млн рублей) в основном за счет увеличения количества налогоплательщиков – получателей льгот, предусмотренных для лиц, отнесенным к категориям ветеранов Великой Отечественной войны, ветеранов боевых действий, инвалидов Великой Отечественной войны, инвалидов боевых действий, а также лиц, получающих пенсии (пенсии по старости, страховые пенсии (трудовые пенсии), пенсии для нетрудоспособных лиц).

Структура выпадающих доходов, обусловленных предоставлением налоговых льгот на территории Мурманской области по целевой направленности в 2020-2021 годах

Наименование показателей	2020 год		2021 год	
	млн рублей	%	млн рублей	%
Всего сумма налоговых льгот	4 684,1	100,0	10 923,1	100,0
<i>темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>480,0</i>	<i>x</i>	<i>233,2</i>	<i>x</i>
- стимулирующие налоговые расходы (льготы, направленные на поддержку и развитие экономики)	4 545,5	97,0	10 774,6	98,7
<i>темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>540,3</i>	<i>x</i>	<i>237,0</i>	<i>x</i>
- социальные налоговые расходы	111,7	2,4	112,6	1,0
<i>темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>94,1</i>	<i>x</i>	<i>100,8</i>	<i>x</i>
- технические налоговые расходы (льготы, направленные на ликвидацию встречных финансовых потоков)	26,9	0,6	35,9	0,3
<i>темп роста (снижения) к предыдущему году, %</i>	<i>168,3</i>	<i>x</i>	<i>133,8</i>	<i>x</i>

Наибольшую долю в структуре выпадающих доходов, обусловленных предоставлением налоговых льгот на территории Мурманской области, в 2021 году по-прежнему занимают стимулирующие налоговые расходы (направленные на поддержку и развитие экономики) – 98,7 % от общего объема налоговых расходов, что прежде всего связано с реализацией мер государственной поддержки малого и среднего предпринимательства, осуществлением мероприятий в целях создания благоприятных условий для развития инвестиционной деятельности на территории Мурманской области.

По итогам 2021 года отмечается значительное увеличение доли налоговых расходов, обусловленных установлением на территории Мурманской области на период 2020 – 2025 годов пониженных ставок по налогу, взимаемому в связи с применением УСН, на 14,4 процентных пункта, до 70,7 %. Количество налогоплательщиков, применяющих данный специальный налоговый режим, в 2021 году в сравнении с 2020 годом увеличилось на 3 128 единиц и составило 20 556 организаций и индивидуальных предпринимателей. Наибольший прирост объема предоставленных льгот по налогу, взимаемому в связи с применением УСН, в 2021 году по отношению к 2020 году сложился по следующим сферам деятельности: ОКВЭД 47 «Торговля розничная, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами» (доля прироста – 41 %); ОКВЭД 68 «Операции с недвижимым имуществом», (доля прироста – 12 %); ОКВЭД 46 «Торговля оптовая, кроме оптовой торговли автотранспортными средствами и мотоциклами» (доля прироста – 9 %).

Правом на получение «инвестиционных» налоговых льгот по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций в 2021 году воспользовались 8 налогоплательщиков (в 2019 и 2020 годах – 9 организаций). Доля таких льгот составила 26,1 % от общего объема налоговых расходов (в 2020 году – 37,4 %).

Доля социальных налоговых расходов в общем объеме выпадающих доходов бюджета Мурманской области от предоставления региональных налоговых льгот в отчетном году снизилась по отношению к 2020 году на 1,4 процентных пункта и составила 1 %. При этом объем социальных налоговых расходов увеличился на 0,8 % до 112,6 млн рублей в основном за счет роста объема льгот по транспортному налогу.

Технические налоговые расходы, обусловленные предоставлением налоговых льгот с целью сокращения расходов бюджета путем ликвидации встречных потоков, составили 0,3 % в общем объеме налоговых расходов Мурманской области за 2021 год, уменьшившись на 0,3 процентных пункта по отношению к 2020 году.

Оценка эффективности налоговых расходов Мурманской области проведена региональными профильными исполнительными органами Мурманской области – 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 прибыль организаций и налогу на имущество организаций, предоставленных организациям, реализующим стратегические, приоритетные инвестиционные проекты Мурманской области. Совокупный бюджетный эффект данных налоговых льгот за 2020 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 эффектом высокой налоговой базы организаций, реализующих инвестиционные проекты на территории Мурманской области, в году, предшествующем году начала действия соответствующих льгот, что связано с более благоприятной ценовой конъюнктурой рынка, а также увеличением капитальных вложений организаций в развитие рудно-сырьевой базы (снижение налоговых поступлений в отчетном периоде по отношению к базовому году).

Вместе с тем сохраняется бюджетная эффективность инвестиционных проектов, 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 данных налоговых льгот нецелесообразна.

По итогам оценки налоговых расходов как и годом ранее 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 в части 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 (статья 4-1 Закона Мурманской области от 26.11.2003 № 446-01-ЗМО «О налоге на имущество организаций»).

Данная преференция действует в регионе с 01.01.2006 и введена в целях выполнения условий рамочного соглашения о многосторонней ядерно-экологической программе в Российской Федерации (соглашение МНЭПР). Учитывая, что Правительство Мурманской области, исполнительные органы Мурманской области не имеют полномочий на осуществление вышеуказанных направлений международного сотрудничества, 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.

Кроме того, отмечается проблематика в получении прогнозных данных по объемам поступлений налогов, налоговых льгот и преимуществ по резидентам Арктической зоны Российской Федерации, поскольку региональные исполнительные органы не являются стороной соглашения об осуществлении инвестиционной деятельности. Данное соглашение заключается между управляющей компанией в лице АО «Корпорация развития Дальнего Востока и Арктики» и индивидуальным предпринимателем или юридическим лицом (инвестором). Сведения о текущих и прогнозных объемах поступлений налогов и налоговых преференций могут быть предоставлены исключительно инвесторами исходя из данных, содержащихся в бизнес-планах и финансовых моделях инвестиционных проектов. Федеральные и региональные налоговые службы такой информацией не располагают.

Результаты оценки налоговых расходов Мурманской области за 2021 год (с учетом результатов оценки совокупного бюджетного эффекта стимулирующих налоговых расходов Мурманской области по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций за 2020 год) обобщены в приложении и будут учтены при формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики Мурманской области, а также при проведении оценки эффективности реализации государственных программ Мурманской области.

Приложение к отчету содержит информацию об оценке налоговых расходов Мурманской области на очередной финансовый год и плановый период.