

## Аналитическая записка

### о результатах оценки эффективности налоговых льгот, предоставленных в соответствии с законодательством Костромской области, за 2018 год

Настоящая аналитическая записка содержит результаты оценки эффективности налоговых льгот, действующих на территории Костромской области и предоставленных в соответствии с законами Костромской области. Оценка проводилась на основании Порядка, утвержденного постановлением администрации Костромской области от 27 июля 2011 № 279-а «Об утверждении Порядка оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот». Период анализа – 2018 год.

Оценка эффективности налоговых льгот проводилась в отношении:

- налога на прибыль организаций в пределах суммы, подлежащей зачислению в областной бюджет;
- налога на имущество организаций;
- транспортного налога.

Целью проведения оценки эффективности налоговых льгот являлось выявление неэффективных налоговых льгот, выработка рекомендаций об отмене или сохранении налоговых льгот, о совершенствовании законодательства Костромской области, устанавливающего налоговые льготы.

Действующие в 2018 году в Костромской области региональные налоговые льготы, подлежащие оценке, были установлены следующими законами:

- Законом Костромской области от 28.11.2002 № 80-ЗКО «О транспортном налоге»;

- Законом Костромской области от 24.11.2003 № 153-ЗКО «О налоге на имущество организаций на территории Костромской области»;

- Законом Костромской области от 29.12.2011 № 172-5-ЗКО «О понижении налоговой ставки налога на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков, осуществляющих деятельность на территории Костромской области»;

- Законом Костромской области от 26.06.2013 № 381-5-ЗКО «О применении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, для инвесторов, реализующих инвестиционные проекты на территории Костромской области».

В соответствии с утвержденным Порядком оценка эффективности налоговых льгот не проводилась в отношении:

- областных государственных учреждений Костромской области;
- органов государственной власти Костромской области и органов местного самоуправления муниципальных образований Костромской области;
- некоммерческих организаций, потребительских кооперативов, товариществ собственников жилья, садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений граждан, а также в отношении льгот, имеющих социальную направленность.

Оценка эффективности предоставленных льгот - процедура сопоставления результатов предоставления налоговых льгот и результатов финансово-хозяйственной деятельности организаций с использованием

показателей бюджетной и экономической эффективности. Бюджетная эффективность налоговых льгот признается приемлемой (достаточной) при значении коэффициента бюджетной эффективности больше или равном 1,0. Налоговые льготы имеют положительную экономическую эффективность, если коэффициент экономической эффективности принимает значение равное или более 4.

Оценка проводилась на основе информации, предоставленной УФНС России по Костромской области, данных исполнительных органов государственной власти Костромской области, осуществляющих функции по координации и регулированию деятельности в соответствующих отраслях (сферах).

### **Общая характеристика налоговых льгот в бюджет Костромской области, предоставленных в соответствии с законодательством Костромской области**

Объем предоставленных льгот по налоговым платежам в консолидированный бюджет Костромской области в 2018 году составил 468 241 тыс. рублей.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых льгот, предоставленных на региональном уровне, приходится на налог на имущество организаций - 84,1% (393 914 тыс. рублей). По транспортному налогу льготы составляют 7,3% (34 083 тыс. рублей), упрощенной системе налогообложения – 4,4% (20 448 тыс. рублей), налогу на прибыль организаций – 4,2% (19 717 тыс. рублей), патентной системе налогообложения - 0,02% (79 тыс. рублей).

Таблица 1

#### **Сведения об объеме налоговых льгот в бюджет Костромской области, предоставленных в соответствии с законодательством Костромской области в 2017-2018 годах (тыс.рублей)**

№ п/п	Наименование налога	2017 год	2018 год	Отклонение 2018 года от 2017 года, тыс.рублей	Удельный вес льгот в общем объеме льгот в 2018 году, %
1	Налог на прибыль организаций	6 678	19 717	13 039	4,2
2	Налог на имущество организаций	349 403	393 914	44 511	84,1
3	Транспортный налог	30 850	34 083	3 233	7,3
4	Упрощенная система налогообложения	16 446	20 448	4 002	4,4
5	Патентная система налогообложения	23	79	56	0,0
	<b>Итого</b>	<b>403 400</b>	<b>468 241</b>	<b>64 841</b>	<b>100,0</b>

Рост общего объема льгот в 2018 году к уровню 2017 года составил 64 841 тыс. рублей (16,1%) в основном за счет увеличения суммы льгот по

налогу на имущество организаций, налогу на прибыль организаций - на 44 511 тыс. рублей (на 12,7%) и 13 039 тыс. рублей (в 3 раза) соответственно - главным образом в отношении налогоплательщиков, осуществляющих реализацию инвестиционных проектов, включенных в Реестр инвестиционных проектов Костромской области.

Таблица 2

**Динамика удельного веса налоговых льгот, предоставленных в соответствии с законами Костромской области, в объеме налоговых и неналоговых доходов за 2017-2018гг.**

№ п/п	Наименование показателя	2017	2018	отклонение 2018-2017
1.	Фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет области, тыс.рублей	21 765 425	23 650 549	1 885 124
2.	Объем льгот, предоставленных в соответствии с законами Костромской области, тыс.рублей	403 400	468 241	64 841
3.	Удельный вес льгот в объеме налоговых и неналоговых доходов, %	1,9	2,0	0,1

Удельный вес предоставленных льгот в соответствии с законами Костромской области в объеме фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета области в 2018 году составил 2,0%, что на 0,1% превышает соответствующий показатель 2017 года.

Таблица 3

**Сведения о предоставленном объеме льгот по видам налогов в 2017-2018 годах**

№ п/п	Наименование налога	Фактически поступило налога в консолидированный бюджет области, тыс.рублей		Объем предоставленных льгот в соответствии с законами Костромской области по налогу, всего тыс.рублей		Удельный вес суммы предоставленных льгот в соответствии с законами Костромской области к объему поступивших налогов, %	
		2017	2018	2017	2018	2017	2018
1.	Налог на прибыль организаций	4 788 921	4 822 101	6 678	19 717	0,1	0,4
2.	Налог на имущество организаций	1 448 127	1 616 282	349 403	393 914	24,1	24,4
3.	Транспортный налог	605 863	670 283	30 850	34 083	5,1	5,1
4.	Упрощенная система налогообложения	1 485 014	1 755 216	16 446	20 448	1,1	1,2
5.	Патентная система налогообложения	32 636	31 578	23	79	0,1	0,3
	<b>Итого</b>	<b>8 360 561</b>	<b>8 895 460</b>	<b>403 400</b>	<b>468 241</b>	<b>4,8</b>	<b>5,3</b>

Удельный вес суммы льгот, предоставленных в соответствии с законами Костромской области в объеме налогов, по которым предоставлены льготы, в 2018 году составил 5,3%, с ростом к уровню 2017 года на 0,5 процентных пункта.

### Результаты оценки эффективности налоговых льгот за 2018 год

Таблица 4

Категория налогоплательщиков	Вид налога	Количество льгото-получателей	Сумма льготы, тыс.рублей	Коэффициент бюджетной эффективности (К <sub>б</sub> )	Оценка экономической эффективности, в баллах	Результат оценки предоставленной льготы	Предложения по действию льготы
<b>Налог на прибыль организаций</b>							
Закон Костромской области от 26 июня 2013 года № 381-5-ЗКО "О применении пониженной ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, для инвесторов, реализующих инвестиционные проекты на территории Костромской области"							
Инвесторы, реализующие инвестиционные проекты на территории Костромской области, включенные в Реестр инвестиционных проектов Костромской области	Понижение ставки по налогу на прибыль организаций до 4,5%	4	18 903	3,1	7	Положительные бюджетная и экономическая эффективность	Сохранить действие льготы
Инвесторы - участники промышленных округов	Понижение ставки по налогу на прибыль организаций на 4,5%	0	0			Не востребована	Льгота носит стимулирующий характер, целесообразно сохранить действие льготы
Итого	X	4	18 903	X	X	X	

Таблица 5

Категория налогоплательщиков	Вид налога	Количество льготополучателей	Сумма льготы, тыс. рублей	Коэффициент бюджетной эффективности (К <sub>б</sub> )	Оценка экономической эффективности, в баллах	Результат оценки предоставленной льготы	Предложения по действию льготы
<b>Налог на имущество организаций</b>							
Закон Костромской области от 24 ноября 2003 года № 153-ЗКО «О налоге на имущество организаций на территории Костромской области»							
Инвесторы - в отношении имущества, созданного и (или) приобретенного в рамках реализации ими инвестиционных проектов, включенных в Реестр инвестиционных проектов Костромской области	Освобождение от уплаты налога на имущество организаций	13	383 523	1,2	6	Положительные бюджетная и экономическая эффективность	Сохранить действие льготы
Сельскохозяйственные товаропроизводители, осуществляющие производство сельскохозяйственной продукции и реализацию этой продукции, при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) сельскохозяйственных товаропроизводителей доля дохода от реализации сельскохозяйственной продукции составляет не менее 70%	Освобождение от уплаты налога на имущество организаций	3	2 904	5,2	3	Положительная бюджетная и отрицательная экономическая эффективность	Сохранить действие льготы
Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения и (или) систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, в отношении торговых центров (комплексов) общей площадью свыше 1500 квадратных метров и помещений в них	Уменьшение суммы налога на имущество организаций на 50%, но не более суммы налогов, уплаченных в бюджет Костромской области в предыдущем году в связи с применением УСН и (или) ЕНВД	12	6 922	2,2	7	Положительные бюджетная и экономическая эффективность	Срок действия льготы до 01.01.2019г.
Итого		28	393 349	X	X	X	X

Таблица 6

Категория налогоплательщиков	Вид налога	Количество льготополучателей	Сумма льготы, тыс. рублей	Коэффициент бюджетной эффективности (К <sub>бс</sub> )	Оценка экономической эффективности, в баллах	Результат оценки предоставленной льготы	Предложения по действию льготы
<b>Транспортный налог</b>							
Закон Костромской области от 28 ноября 2002 года № 80-ЗКО «О транспортном налоге»							
Организации и индивидуальные предприниматели, производящие сельскохозяйственную продукцию и реализующие эту продукцию при условии, что в общем доходе от реализации товаров (работ, услуг) таких организаций и индивидуальных предпринимателей доля дохода от реализации, произведенной ими сельскохозяйственной продукцией, составляет не менее 70%	Освобождение от уплаты транспортного налога	115	5 800	1,4	2	Положительная бюджетная и отрицательная экономическая эффективность	Сохранить действие льготы
Предприятия торфяной отрасли в отношении тракторов, экскаваторов и кранов на гусеничном ходу	Освобождение от уплаты транспортного налога	1	21	-27,7	2	Отрицательные бюджетная и экономическая эффективность	Срок действия льготы до 01.01.2019г.
Перевозчики в отношении маршрутных транспортных средств, использующих природный газ в качестве моторного топлива, и осуществляющие на данных транспортных средствах регулярные перевозки пассажиров и багажа с применением провозной платы, соответствующей установленным тарифам, и предоставлением льгот по оплате проезда	Уплата транспортного налога в размере 70 процентов	2	47	19,4	4	Положительные бюджетная и экономическая эффективность	Сохранить действие льготы
Дорожно-эксплуатационные, мосто-эксплуатационные организации и организации жилищно-коммунального хозяйства в отношении транспортных средств, использующих природный газ в качестве моторного топлива	Уплата транспортного налога в размере 70 процентов	0	0			Не востребована	С 01.01.2019г. льгота детализирована в зависимости от вида используемого топлива
Итого	X	118	5 868	X	X	X	X

Предоставленные в соответствии с региональным законодательством налоговые льготы направлены на поддержку социально незащищенных категорий граждан, стимулирование инвестиционной деятельности, поддержку отдельных отраслей экономики (сельскохозяйственных товаропроизводителей; перевозчиков, осуществляющих регулярные перевозки пассажиров и багажа, дорожно - эксплуатационных, мосто - эксплуатационных организаций,

организаций жилищно - коммунального хозяйства, использующих газомоторное топливо).

По итогам проведенной оценки эффективности налоговых льгот за 2018 год большинство региональных налоговых льгот, подлежащих оценке, имели высокую бюджетную и (или) экономическую эффективность.

Работа по инвентаризации и оценке эффективности налоговых льгот будет продолжена с учетом общих требований, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796.