

Аналитическая записка
о результатах оценки эффективности региональных
налоговых льгот за 2016 год

Настоящая аналитическая записка содержит результаты оценки эффективности налоговых льгот, действующих на территории Костромской области и предоставленных законами Костромской области. Оценка проводилась в соответствии с Порядком, утвержденным постановлением администрации Костромской области от 27 июля 2011 года № 279-а «Об утверждении Порядка оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот». Период анализа – 2016 год.

Оценка эффективности налоговых льгот проводилась в отношении следующих налогов:

- 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, получение рекомендаций об отмене или сохранении налоговых льгот, о совершенствовании законодательства Костромской области, устанавливающего налоговые льготы.

В 2016 году в Костромской области областные налоговые льготы были установлены следующими законами:

- Законом Костромской области от 28 ноября 2002 года № 80-ЗКО «О транспортном налоге»;
- Законом Костромской области от 24 ноября 2003 года № 153-ЗКО «О налоге на имущество организаций на территории Костромской области»;
- Законом Костромской области от 3 марта 2006 года № 8-4-ЗКО «О снижении ставки налога на прибыль организаций для пользователей объектов инвестиционной деятельности»;
- Законом Костромской области от 29 декабря 2011 года № 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 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».

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 Управлением ФНС России по Костромской области, данных исполнительных органов государственной власти Костромской области, осуществляющих функции по координации и регулированию деятельности в соответствующих отраслях (сферах), управления инвестиционной и промышленной политики администрации Костромской области.

Характеристика налоговых льгот, предоставленных в Костромской области

Сведения об объеме налоговых льгот, предоставленных в соответствии с законодательством Костромской области и НПА муниципальных образований в 2015-2016 годах (тыс.рублей)

№ п/п	Наименование налога	2015 год	2016 год	Отклонение 2016 года от 2015 года, тыс.рублей	Удельный вес льгот в общем объеме льгот в 2016 году, в %
В соответствии с законами Костромской области					
1.	Налог на прибыль организаций	25 857	2 565	-23 292	1,0
2.	Налог на имущество организаций	74 377	193 525	119 148	76,7
3.	Транспортный налог	29 779	28 672	-1 107	11,4
4.	Упрощенная система налогообложения	6 300	10 252	3 952	4,1
5.	Патентная система налогообложения	0	18	18	0,0
	Итого	136 313	235 032	98 719	93,2
В соответствии с решениями представительных органов муниципальных образований					
4.	Земельный налог	15 329	16 904	1 575	6,7
5.	Налог на имущество физических лиц	526	207	-319	0,1
	Итого	15 855	17 111	1 256	6,8
	Всего объем льгот	152 168	252 143	99 975	100,0

Объем предоставленных налоговых льгот в соответствии с законодательством Костромской области и НПА муниципальных образований в 2016 году составил 252 143 тыс. рублей, с ростом к уровню 2015 года на 99 975 тыс. рублей (65,7%).

В структуре налоговых льгот, предоставленных на региональном и муниципальном уровне, льготы по налогу на имущество организаций составляют 76,7% (193 525 тыс. рублей), транспортному налогу – 11,4% (28 672 тыс. рублей), земельному налогу – 6,7% (16 904 тыс. рублей), упрощенной системе налогообложения – 4,1% (10 252 тыс. рублей), налогу на прибыль организаций – 1,0% (2 565 тыс. рублей), налогу на имущество физических лиц - 0,1% (207 тыс. рублей).

Объем предоставленных налоговых льгот в соответствии с законодательством Костромской области в 2016 году составил 235 032 тыс. рублей, с ростом к уровню 2015 года на 98 719 тыс. рублей (72,4%), что обусловлено увеличением суммы льгот по налогу на имущество организаций в отношении налогоплательщиков, осуществляющих реализацию инвестиционных проектов, включенных в Реестр инвестиционных проектов Костромской области.

Снижение объема предоставленных льгот отмечается по:

- налогу на прибыль организаций - на 23 292 тыс. рублей (90,1%) - в связи с сокращением суммы льгот, предоставляемых пользователям объектов инвестиционной деятельности по данному налогу;

- транспортному налогу - на 1 107 тыс. рублей (3,7%) за счет введения с 1 января 2015 года ограничения льготы инвалидам всех категорий в отношении легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 150 лошадиных сил включительно.

Объем налоговых льгот, предоставленных в 2016 году в соответствии с решениями представительных органов муниципальных образований, составил 17 111 тыс. рублей, с ростом к уровню 2015 года на 1 256 тыс. рублей (7,9%), что обусловлено увеличением суммы льгот по земельному налогу на 1 575 тыс. рублей (10,3%).

**Динамика удельного веса налоговых льгот, предоставленных законами
Костромской области, в объеме налоговых и неналоговых доходов
за 2015-2016гг.**

№ п/п	Наименование показателя	2015	2016	отклонение 2016-2015
1.	Фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет области, тыс.рублей	18 102 978	20 223 906	2 120 928
2.	Объем льгот, предоставленных законами Костромской области, тыс.рублей	136 313	235 032	98 719
3.	Удельный вес льгот в объеме налоговых и неналоговых доходов, %	0,75	1,16	0,41

Удельный вес предоставленных льгот в соответствии с законами Костромской области в объеме фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета области в 2016 году составил 1,16%, что на 0,41% превышает соответствующий показатель 2015 года.

**Сведения о предоставленном объеме льгот по видам налогов
в 2015-2016 годах**

№ п/п	Наименование налога	Фактически поступило налога в 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, %	
		2015	2016	2015	2016	2015	2016
1.	Налог на прибыль организаций	3 074 977	4 095 536	25 857	2 565	0,8	0,1
2.	Налог на имущество организаций	1 325 316	1 314 263	74 377	193 525	5,6	14,7
3.	Транспортный налог	542 778	554 740	29 779	28 672	5,5	5,2
4.	Упрощенная система налогообложения	1 285 319	1 327 617	6 300	10 252	0,5	0,8
5.	Патентная система налогообложения	25 162	29 950		18		0,1
	Итого	6 253 552	7 322 106	136 313	235 032	2,2	3,2

Удельный вес суммы льгот, предоставленных в соответствии с законами Костромской области в объеме налогов, по которым предоставлены льготы в 2016 году, составил 3,2%, с ростом к уровню 2015 года на 1 процентный пункт.

Результаты оценки эффективности налоговых льгот за 2016 год

Категория налогоплательщиков	Налоговая льгота	Количество льготополучателей	Сумма льготы, тыс. рублей	Коэффициент бюджетной эффективности	Коэффициент экономической эффективности	Результат оценки предоставленной льготы	Предложения по действию льготы
Налог на прибыль организаций							
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», Закон Костромской области от 3 марта 2006 года № 8-4-ЗКО «О снижении ставки налога на прибыль организаций для пользователей объектов инвестиционной деятельности»							
Инвесторы, реализующие инвестиционные проекты на территории Костромской области, включенные в Реестр инвестиционных проектов Костромской области	Снижение ставки по налогу на прибыль организаций до 4,5%	1	1 473	0,5	6	Отрицательная бюджетная и положительная экономическая эффективность	Предлагается к сохранению
Закон Костромской области от 29 декабря 2011 года № 172-5-ЗКО "О понижении налоговой ставки налога на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков, осуществляющих деятельность на территории Костромской области"							
Учреждения уголовно-исполнительной системы, осуществляющие деятельность на территории Костромской области	Понижение ставки по налогу на прибыль организаций на 4,5%	0	0	0	0	0	Предлагается к отмене как невостребованная
Организации, осуществляющие трудоустройство осужденных к наказанию к исправительным работам	Понижение ставки по налогу на прибыль организаций на 1%	0	0	0	0	0	Предлагается к отмене как невостребованная
Итого	X	1	1 473	X	X	X	X

Категория налогоплательщиков	Налоговая льгота	Количество льготополучателей	Сумма льготы, тыс. рублей	Коэффициент бюджетной эффективности	Коэффициент экономической эффективности	Результат оценки предоставленной льготы	Предложения по действию льготы
Налог на имущество организаций							
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	8	184 609	2,3	6	Положительные бюджетная и экономическая эффективность	Предлагается к сохранению
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	1	83	3,0	3	Положительная бюджетная и отрицательная экономическая эффективность	Предлагается к сохранению
Организации, применяющие упрощенную систему налогообложения и (или) систему налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности, в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как кадастровая стоимость	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	20	8 167	2,7	3	Положительная бюджетная и отрицательная экономическая эффективность	Предлагается к сохранению
Итого	X	29	192 859	X	X	X	X

Категория налогоплательщиков	Налоговая льгота	Количество льготополучателей	Сумма льготы, тыс. рублей	Коэффициент бюджетной эффективности	Коэффициент экономической эффективности	Результат оценки предоставленной льготы	Предложения по действию льготы
Транспортный налог							
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% (в отношении транспортных средств, за исключением легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 150 л.с.)	Освобождение от уплаты транспортного налога	125	5 423	-3,0	4	Отрицательная бюджетная и положительная экономическая эффективность	Предлагается ограничить действие льготы в отношении налогоплательщиков, имеющих задолженность по платежам в консолидированный бюджет области
Предприятия торфяной отрасли в отношении тракторов, экскаваторов и кранов на гусеничном ходу	Освобождение от уплаты транспортного налога	1	25	44	5	Положительные бюджетная и экономическая эффективность	
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 (преимуществ по провозной плате) для отдельных категорий граждан. 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	1	2	3		Положительная бюджетная эффективность	
Итого	X	127	5 450	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; организаций по добыче торфа; перевозчиков, осуществляющих регулярные перевозки пассажиров и багажа, дорожно-эксплуатационных, мосто-эксплуатационных организаций, организаций жилищно-коммунального хозяйства, использующих газовое моторное топливо).

По итогам проведенной оценки эффективности налоговых льгот за 2016 год большинство региональных налоговых льгот, подлежащих оценке, имели высокую бюджетную и (или) экономическую эффективность.

Работа по инвентаризации и оценке эффективности налоговых льгот, в том числе инвестиционных, будет продолжена с учетом единых подходов после утверждения методики на федеральном уровне.