

Аналитическая записка о результатах оценки эффективности налоговых льгот, предоставленных законодательством Костромской области, за 2017 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 – 2017 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 2017 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, предоставленных в Костромской области

Сведения об объеме налоговых льгот, предоставленных в соответствии с законодательством Костромской области в 2016-2017 годах (тыс.рублей)

№ п/п	Наименование налога	2016 год	2017 год	Отклонение 2017 года от 2016 года, тыс.рублей	Удельный вес льгот в общем объеме льгот в 2017 году, %
1.	Налог на прибыль организаций	2 565	6 679	4 114	1,6
2.	Налог на имущество организаций	326 190	351 781	25 591	86,1
3.	Транспортный налог	29 631	32 482	2 851	8,0
4.	Упрощенная система налогообложения	10 468	17 205	6 737	4,2
5.	Патентная система налогообложения	18	375	357	0,1
	Итого	368 872	408 522	39 650	100,0

Объем предоставленных налоговых льгот в соответствии с законодательством Костромской области в 2017 году составил 408 522 тыс. рублей, с ростом к уровню 2016 года на 39 650 тыс. рублей (10,7%), что обусловлено увеличением суммы льгот по:

- налогу на имущество организаций, налогу на прибыль организаций в отношении налогоплательщиков, осуществляющих реализацию инвестиционных проектов, включенных в Реестр инвестиционных проектов Костромской области, - на 25 591 тыс. рублей (на 7,8%) и 4 114 тыс. рублей (в 3 раза) соответственно;

- упрощенной системе налогообложения, патентной системе налогообложения - на 6 737 тыс. рублей (на 64,4%) и 357 тыс. рублей (в 21 раз) соответственно - обусловлено ростом количества налогоплательщиков, заявивших льготы;

- транспортному налогу - на 2 851 тыс. рублей (на 9,6%) - за счет увеличения количества физических лиц, воспользовавшихся налоговой льготой, увеличения налоговых ставок.

Наибольший удельный вес в структуре налоговых льгот, предоставленных на региональном уровне, приходится на налог на имущество организаций - 86,1% (351 781 тыс. рублей), По транспортному налогу льготы составляют 8,0% (32 482 тыс. рублей), упрощенной системе налогообложения – 4,2% (17 205 тыс. рублей), налогу на прибыль организаций - 1,6% (6 679 тыс. рублей), патентной системе налогообложения - 0,1% (375 тыс. рублей).

**Динамика удельного веса налоговых льгот, предоставленных законами
Костромской области, в объеме налоговых и неналоговых доходов
за 2016-2017гг.**

№ п/п	Наименование показателя	2016	2017	отклонение 2017-2016
1.	Фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет области, тыс.рублей	20 223 906	21 765 425	1 541 519
2.	Объем льгот, предоставленных законами Костромской области, тыс.рублей	368 872	408 522	39 650
3.	Удельный вес льгот в объеме налоговых и неналоговых доходов, %	1,8	1,9	0,1

Удельный вес предоставленных льгот в соответствии с законами Костромской области в объеме фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета области в 2017 году составил 1,9%, что на 0,1% превышает соответствующий показатель 2016 года (таблица 3).

**Сведения о предоставленном объеме льгот по видам налогов
в 2016-2017 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, %	
		2016	2017	2016	2017	2016	2017
1.	Налог на прибыль организаций	4 095 536	4 788 921	2 565	6 679	0,1	0,1
2.	Налог на имущество организаций	1 314 263	1 448 127	326 190	351 781	24,8	24,3
3.	Транспортный налог	554 740	605 863	29 631	32 482	5,3	5,4
4.	Упрощенная система налогообложения	1 327 617	1 485 014	10 468	17 205	0,8	1,2
5.	Патентная система налогообложения	29 950	32 636	18	375	0,1	1,1
	Итого	7 322 106	8 360 561	368 872	408 522	5,0	4,9

Удельный вес суммы льгот, предоставленных в соответствии с законами Костромской области в объеме налогов, по которым предоставлены льготы в 2017 году, составил 4,9%, со снижением к уровню 2016 года на 0,1 процентных пункта (таблица 4).

Результаты оценки эффективности налоговых льгот за 2017 год

Категория налогоплательщиков	Налоговая льгота	Количество налогоплательщиков	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»							
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%	3	5 881	3,7	6	Положительные бюджетная и экономическая эффективность	Сохранить действие льготы
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	Отменена с 01.01.2018г. как не востребовавшая
Организации, осуществляющие трудоустройство осужденных к наказанию к исправительным работам	Понижение ставки по налогу на прибыль организаций на 1%	0	0	0	0	0	Отменена с 01.01.2018г. как не востребовавшая
Итого	X	3	5 881	X	X	X	X

Категория налогоплательщиков	Налоговая льгота	Количество льготополучателей	Сумма льгот, 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	9	345 189	1,1	5	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	1	51	17,9	5	Положительные бюджетная и 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 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	16	5 835	-1,5	4	Отрицательная бюджетная и положительная экономическая эффективность	Срок действия льготы до 01.01.2019г.
Итого	X	26	351 075	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 продукции, составляет не менее 70% (в отношении транспортных средств, за исключением легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 150 л.с.)	Освобождение от уплаты транспортного налога	110	5 781	2,2	5	Положительные бюджетная и экономическая эффективность	Сохранить действие льготы
Предприятия торфяной отрасли в отношении тракторов, экскаваторов и кранов на гусеничном ходу	Освобождение от уплаты транспортного налога	1	27	-23,6	2	Отрицательные бюджетная и экономическая эффективность	Отменить действие льготы
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	Уплата транспортного налога в размере 70 процентов	2	24	12,4	4	Положительные бюджетная и экономическая эффективность	Сохранить действие льготы
Итого	X	113	5 832	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 газовое моторное топливо).

По итогам проведенной оценки эффективности налоговых льгот за 2017 год все региональные налоговые льготы имели высокую бюджетную и (или) экономическую эффективность, за исключением льготы по транспортному налогу, предоставленной предприятиям торфяной отрасли.

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