

**Аналитическая записка**  
**о результатах оценки эффективности региональных**  
**налоговых льгот за 2015 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 – 2015 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 2015 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.

### **Общая характеристика налоговых льгот, предоставленных в Костромской области**

Объем дополнительно предоставленных налоговых льгот в консолидированный бюджет Костромской области в 2015 году составил 1 012 337 тыс. рублей, в том числе в соответствии с:

- федеральным законодательством – 870 840 тыс. рублей (86%);
- законами Костромской области – 126 721 тыс. рублей (12,5%);
- решениями представительных органов муниципальных образований – 14 776 тыс. рублей (1,5%)

### **Сведения об объеме налоговых льгот, предоставленных в соответствии с федеральным законодательством, законами Костромской области и НПА муниципальных образований в 2014-2015 годах**

№ п/п	Наименование налога	2014			2015			Отклонение 2015 года от 2014 года		
		федер. закон-во	закон-во субъекта и решения предст. органов местного самоуп.	Итого	федер. закон-во	закон-во субъекта и решения предст. органов местного самоуп.	Итого	федер. закон-во	закон-во субъекта и решения предст. органов местного самоуп.	Итого
1.	Налог на прибыль организаций	80 002	27 956	107 958	531 618	25 857	557 475	451 616	-2 099	449 517
2.	Налог на имущество организаций	12 810	55 904	68 714	224 987	74 377	299 364	212 177	18 473	230 650
3.	Транспортный налог	252	39 464	39 716	2 323	26 487	28 810	2 071	-12 977	-10 906
4.	Земельный налог	32 194	31 368	63 562	55 366	14 301	69 667	23 172	-17 067	6 105
5.	Налог на имущество физических лиц	59 927	134	60 061	56 546	475	57 021	-3 381	341	-3 040
	Итого	185 185	154 826	340 011	870 840	141 497	1 012 337	685 655	-13 329	672 326

Увеличение общего объема льгот в 2015 году к уровню 2014 года составило 672 326 тыс. рублей (в 3 раза) в основном за счет предоставленных льгот на федеральном уровне, в том числе по:

- налогу на прибыль организаций - на 449 517 тыс. рублей (более 5 раз) - в связи с увеличением налогоплательщиками суммы убытка, уменьшающего налоговую базу для исчисления налога;

- налогу на имущество организаций - на 230 650 тыс. рублей (более 4 раз) - за счет предоставления льгот объектам движимого имущества, принятого с 1 января 2013 года на учет в качестве основных средств;

- земельному налогу - на 6 105 тыс. рублей (9,6%) в связи с увеличением суммы льгот в отношении земельных участков, занятых государственными автомобильными дорогами общего пользования.

Снижение суммы предоставленных льгот произошло по:

- транспортному налогу - на 10 906 тыс. рублей (27,5%) – за счет введения с 1 января 2015 года Законом Костромской области ограничения льготы инвалидам всех категорий в отношении легковых автомобилей с мощностью двигателя свыше 150 лошадиных сил включительно;

- налогу на имущество физических лиц - на 3 040 тыс. рублей (5,1%) - за счет снижения количества налогоплательщиков, воспользовавшихся налоговыми льготами, установленными федеральным законодательством.

**Сведения об объеме налоговых льгот, предоставленных в соответствии с законодательством Костромской области и НПА муниципальных образований в 2014-2015 годах (тыс.рублей)**

№ п/п	Наименование налога	2014 год	2015 год	Отклонение 2015 года от 2014 года, тыс.рублей	Удельный вес льгот в общем объеме льгот в 2015 году, в %
<b>В соответствии с законами Костромской области</b>					
1.	Налог на прибыль организаций	27 956	25 857	-2 099	18,3
2.	Налог на имущество организаций	55 904	74 377	18 473	52,6
3.	Транспортный налог	39 464	26 487	-12 977	18,7
	<b>Итого</b>	<b>123 324</b>	<b>126 721</b>	<b>3 397</b>	<b>89,6</b>
<b>В соответствии решениями представительных органов муниципальных образований</b>					
4.	Земельный налог	31 368	14 301	-17 067	10,1
5.	Налог на имущество физических лиц	134	475	341	0,3
	<b>Итого</b>	<b>31 502</b>	<b>14 776</b>	<b>-16 726</b>	<b>10,4</b>
	<b>Всего объем льгот</b>	<b>154 826</b>	<b>141 497</b>	<b>-13 329</b>	<b>100,0</b>

Объем предоставленных налоговых льгот в соответствии с законодательством Костромской области и НПА муниципальных образований в 2015 году составил 141 497 тыс. рублей, или со снижением к уровню 2014 года на 13 329 тыс. рублей (8,6%).

В структуре налоговых льгот, предоставленных на региональном и муниципальном уровне, льготы по налогу на имущество организаций составляют 52,6% (74 377 тыс. рублей), транспортному налогу – 18,7% (26 487 тыс. рублей), налогу на прибыль организаций – 18,3% (25 857 тыс. рублей), земельному налогу – 10,1% (14 301 тыс. рублей), налогу на имущество физических лиц - 0,3% (475 тыс. рублей).

Объем предоставленных налоговых льгот в соответствии с законодательством Костромской области в 2015 году составил 126,7 млн. рублей, с ростом к уровню 2014 года на 3,4 млн. рублей (2,8%), 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:

- транспортному налогу - на 12 977 тыс. рублей (32,9%);
- налогу на прибыль организаций - на 2 099 тыс. рублей (7,5%).

Объем налоговых льгот, предоставленных в 2015 году в соответствии с решениями представительных органов муниципальных образований, составил 14 776 тыс. рублей, со снижением к уровню 2014 года на 16 726 тыс. рублей (53,1%), что обусловлено снижением размера льгот по земельному налогу на 17 067 тыс. рублей (54,4%).

**Динамика удельного веса налоговых льгот, предоставленных законами Костромской области, в объеме налоговых и неналоговых доходов за 2014-2015гг.**

№ п/п	Наименование показателя	2014	2015	отклонение 2015-2014
1.	Фактическое поступление налоговых и неналоговых доходов в консолидированный бюджет области, тыс.рублей	18 376 502	18 102 978	-273 524
2.	Объем льгот, предоставленных законами Костромской области, тыс.рублей	123 324	126 721	3 397
3.	Удельный вес льгот в объеме налоговых и неналоговых доходов, %	0,67	0,70	0,03

Удельный вес предоставленных льгот в соответствии с законами Костромской области в объеме фактических поступлений налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета области в 2015 году составил 0,7%, что на 0,03% превышает соответствующий показатель 2014 года.

**Сведения о предоставленном объеме льгот по видам налогов в 2014-2015 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, %	
		2014	2015	2014	2015	2014	2015
1.	Налог на прибыль организаций	3 574 604	3 074 977	27 956	25 857	0,8	0,8
2.	Налог на имущество организаций	1 181 083	1 325 316	55 904	74 377	4,7	5,6
3.	Транспортный налог	488 315	542 778	39 464	26 487	8,1	4,9
	Итого	5 244 002	4 943 071	123 324	126 721	2,4	2,6

Удельный вес суммы льгот, предоставленных в соответствии с законами Костромской области в объеме налогов, по которым предоставлены льготы в 2015 году, составил 2,6%, с ростом к уровню 2014 года на 0,2 процентных пункта.

## Результаты оценки эффективности налоговых льгот за 2015 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
<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», 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	4	23 257	6	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 с 18 до 13,5%	2	1 750	2	5	Положительные бюджетная и экономическая эффективность	Сохранить действие льготы
Организации, осуществляющие трудоустройство осужденных к наказанию к исправительным работам	Понижение ставки по налогу на прибыль организаций с 18 до 17% в зависимости от числа трудоустроенных осужденных к исправительным работам	0	0	0	0	0	Учитывая социальную значимость сохранить действие льготы
Итого	X	6	25 007	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
<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	9	71 478	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	2	1 849	6	5	Положительные бюджетная и экономическая эффективность	Сохранить действие льготы
Итого	X	11	73 327	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
<b>Транспортный налог</b>							
<b>Закон Костромской области от 28 ноября 2002 года № 80-ЗКО «О транспортном налоге»</b>							
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	109	5 980	10	6	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	23	265	2	Положительная бюджетная эффективность и отрицательная экономическая эффективность	В целях развития отрасли сохранить 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. 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				Учитывая, что установление льготы направлено на стимулирование указанной категории плательщиков и реализовано в соответствии с распоряжением Правительства Российской Федерации от 13.05.2013г. №767-р, сохранить действие льготы
Итого	X	100	6 003	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; учреждений уголовно-исполнительной системы по Костромской области; 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 2015 год все региональные налоговые льготы, подлежащие оценке, имели высокую бюджетную и (или) экономическую эффективность.