Утвержден

коллегией контрольно-счетной палаты

Архангельской области

от «13» июня 2017 года,

протокол № 11

**ОТЧЕТ**

**о результатах экспертно-аналитического мероприятия**

«Анализ эффективности предоставления налоговых льгот на территории Архангельской области»

г. Архангельск «13» июня 2017 г.

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия: статьи 157, 265 – 268.1 Бюджетного Кодекса Российской Федерации, Федеральный закон от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», областной закон от 30.05.2011 № 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области», пункт 8 подраздела 1 раздела I Плана экспертно-аналитической и контрольной деятельности контрольно-счетной палаты Архангельской области на 2016 год.

Предмет экспертно-аналитического мероприятия: федеральные и областные законы, нормативные правовые акты и иные документы, регламентирующие предоставление и применение налоговых льгот на территории Архангельской области, а также статистическая отчетность, налоговая отчетность, относящиеся к тематике экспертно-аналитического мероприятия, иные документы и материалы, относящиеся к цели экспертно-аналитического мероприятия.

Цель (цели) экспертно-аналитического мероприятия:

1. Оценить эффективность предоставления налоговых льгот в отношении федеральных и региональных налогов, подлежащих зачислению в бюджет Архангельской области на основе следующих критериев:

* экономическая эффективность льгот – рост объемов производства продукции, снижение себестоимости, увеличение прибыли и т.п.;
* социальная эффективность льгот – увеличение количества рабочих мест, развитие социальной инфраструктуры;
* бюджетная эффективность льгот – рост налоговых платежей вследствие увеличения объемов производства.

2. Оценить эффективность деятельности исполнительных органов государственной власти Архангельской области в части проведения оценки эффективности налоговых льгот, установленных законодательством Архангельской области.

Объект (объекты) экспертно-аналитического мероприятия: министерство финансов Архангельской области, министерство экономического развития Архангельской области, Управление Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу (по запросу).

Исследуемый период: 2013 – 2015 годы

# 1. Характеристика законодательства Российской Федерации и Архангельской области в части установления налоговых льгот по платежам, зачисляемым в бюджет Архангельской области

Согласно п. 1 ст. 56 Налогового кодекса Российской Федерации (далее по тексту – НК РФ), льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере. При этом в соответствии с п. 1 ст. 17 налоговая льгота не является обязательным элементом налогообложения.

Статьей 59 БК РФ и Налоговым кодексом РФ предусмотрена возможность устанавливать законами субъектов Российской Федерации льготы по отдельным налогам. Подпунктом 8 пункта 1 статьи 4 областного закона от 23.09.2008 № 562-29-ОЗ «О бюджетном процессе Архангельской области», введение региональных налогов, установление налоговых ставок и предоставление налоговых льгот по региональным налогам в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах является бюджетным полномочием Архангельского областного Собрания депутатов.

## 1.1. Налог на прибыль организаций

Пунктом 1 статьи 284 НК РФ установлено: «Налоговая ставка устанавливается в размере 20 процентов, если иное не установлено настоящей статьей. При этом: сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2 %, зачисляется в федеральный бюджет; сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18 %, зачисляется в бюджеты субъектов Российской Федерации.

Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, законами субъектов Российской Федерации может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5 %, если иное не предусмотрено настоящей статьей».

Согласно п. 2 ст. 56 БК РФ, налог на прибыль организаций, по ставке, установленной для зачисления указанного налога в бюджеты субъектов Российской Федерации, зачисляется в бюджет субъекта Российской Федерации по нормативу 100 %.

В исследуемом периоде на территории Архангельской области пониженные ставки налога на прибыль организаций установлены следующими областными законами:

* областной закон от 24.06.2009 № 52-4-ОЗ «О налоговых льготах при осуществлении инвестиционной деятельности на территории Архангельской области» (далее по тексту – областной закон № 52-4-ОЗ);
* областной закон от 02.07.2013 № 708-41-ОЗ «О налоговых льготах отдельным организациям и о внесении дополнения в статью 2 областного закона «О введении в действие на территории Архангельской области налога на имущество организаций в соответствии с частью 2 Налогового кодекса РФ и внесении изменений в некоторые законодательные акты Архангельской области» (далее по тексту – областной закон № 708-41-ОЗ) (вступил в силу с 01.04.2014);
* областной закон от 07.07.1999 № 149-23-ОЗ «О туризме в Архангельской области» (далее по тексту – областной закон «О туризме») (утратил силу с 01.04.2014).

Сведения об объектах налогообложения и соответствующим им налоговым ставкам по налогу на прибыль организаций, условия применения пониженных ставок налога представлены в приложении № 1 к настоящему отчету.

Согласно пояснительной записке к проекту областного закона № 52-4-ОЗ, принятие указанного законопроекта должно способствовать созданию новых рабочих мест на территории Архангельской области. Кроме того, развитие инвестиционной деятельности влечет за собой существенное увеличение налоговой базы региона в ближайшей перспективе.

Предоставление налоговых льгот при осуществлении инвестиционной деятельности только организациям, зарегистрированным в качестве юридических лиц на территории Архангельской области, является фактором сдерживания оттока экономического потенциала за пределы региона. В случае регистрации на территории Архангельской области большая часть уплаченных организациями сумма налога на прибыль организаций будет оставаться на территории Архангельской области.

Согласно пояснительной записке к проекту областного закона № 708-41-ОЗ, принятие указанного законопроекта позволит в совокупности увеличить поступления налога на прибыль организаций в областной бюджет порядка 500 млн.руб. ежегодно в первые три года, далее финансовый эффект будет нарастать.

## 1.2. Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения

Согласно п. 1 ст. 346.20 НК РФ, в случае, если объектом налогообложения являются доходы, налоговая ставка устанавливается в размере 6 %. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены налоговые ставки в пределах от 1 до 6 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков. Согласно п. 2 ст. 346.20 НК РФ, в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов, налоговая ставка устанавливается в размере 15 %. Законами субъектов Российской Федерации могут быть установлены дифференцированные налоговые ставки в пределах от 5 до 15 процентов в зависимости от категорий налогоплательщиков.

Согласно п. 4 ст. 346.20 НК РК, [законами](garantF1://57301813.0) субъектов Российской Федерации может быть установлена налоговая ставка в размере 0 % для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, впервые зарегистрированных после вступления в силу указанных законов и осуществляющих предпринимательскую деятельность в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению. Указанные налогоплательщики вправе применять налоговую ставку в размере 0 % со дня их государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей непрерывно в течение двух налоговых периодов. При этом по итогам налогового периода доля доходов от реализации товаров (работ, услуг) при осуществлении видов предпринимательской деятельности, в отношении которых применялась налоговая ставка в размере 0 %, в общем объеме доходов от реализации товаров (работ, услуг) должна быть не менее 70 %.

Виды предпринимательской деятельности в производственной, социальной и научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению, в отношении которых устанавливается налоговая ставка в размере 0 %, устанавливаются субъектами Российской Федерации на основании Общероссийского классификатора услуг населению и (или) [Общероссийского классификатора](garantF1://85134.0) видов экономической деятельности.

Согласно п. 2 ст. 56 БК РФ, налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения, зачисляется по нормативу 100 % в бюджеты субъектов Российской Федерации.

В исследуемом периоде на территории Архангельской области действовали областной закон от 03.04.2015 № 262-15-ОЗ «О льготах по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей», устанавливающий ставку налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения в размере 0 % (далее по тексту – областной закон № 262-15-ОЗ). Указанный закон имеет ограниченный период действия: с 07.04.2015 по 31.12.2020 включительно.

Кроме того, с 01.01.2012 по 31.12.2014 на территории Архангельской области действовал областной закон от 21.11.2011 № 392-26-ОЗ «О размере налоговой ставки при применении упрощенной системы налогообложения в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов» (далее по тексту – областной закон № 392-26-ОЗ).

Сведения о налоговых льготах по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, представлены в приложении № 2 к настоящему отчету.

Согласно пояснительной записке к проекту областного закона № 392-26-ОЗ, снижение налоговой ставки в условиях замедления экономического развития является мерой государственной поддержки, в основном, для субъектов малого и среднего предпринимательства в реальном секторе экономики. Облегчение налоговой нагрузки при недостаточности оборотных средств должно способствовать также сохранению уровня занятости населения, в том числе в сельской местности.

В пояснительной записке к проекту областного закона № 262-15-ОЗ отсутствует описание ожидаемого эффекта от предоставления налоговых льгот в виде нулевой ставки налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве субъектов малого предпринимательства со дня вступления в силу указанного областного закона.

Вместе с тем, в пояснительной записке указано:

«Введение «налоговых каникул» по упрощенной системе налогообложения является фактором, снижающим популярность других налоговых систем, в частности, единого сельскохозяйственного налога и общей системы налогообложения. Поэтому в перспективе в процессе реализации предлагаемого законопроекта количество индивидуальных предпринимателей, использующих право на применение «налоговых каникул», и, соответственно, размеры выпадающих доходов бюджета могут потенциально увеличиться за счет большей ориентации начинающих предпринимателей в пользу упрощенной системы налогообложения вместо уплаты единого социального налога или налога на доходы физических лиц при общей системе налогообложения».

В ежегодном Послании Президента Российской Федерации Федеральному Собранию от 04.12.2014 отмечено: *«…необходимо реализовать уже принятые решения по облегчению налогового бремени, прежде всего для тех, кто только начинает свою работу. Как и договаривались, для малых предприятий, которые регистрируются впервые, будут предоставлены двухлетние налоговые каникулы. Также льготы получат производства, начинающиеся с нуля».*

## 1.3. Налог на имущество организаций

Согласно ст. 372 НК РФ, налог на имущество организаций устанавливается Налоговым кодексом Российской Федерации и законами субъектов Российской Федерации. При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

В Архангельской области налог на имущество организаций установлен областным законом от 14.11.2003 № 204-25-ОЗ «О введении в действие на территории Архангельской области налога на имущество организаций в соответствии с частью 2 Налогового кодекса РФ и внесении изменений в некоторые законодательные акты Архангельской области» (далее по тексту – областной закон «О налоге на имущество организаций»).

Ставки налога установлены статьей 2 областного закона «О налоге на имущество организаций». Этой же статьей установлены пониженные ставки налога в отношении некоторых видов имущества. Льготные налоговые ставки в разрезе периодов действия областного закона представлены в приложении № 3 к настоящему заключению.

В соответствии со ст. 56 БК РФ, налог на имущество организаций зачисляется в областной бюджет по нормативу 100 %.

## 1.4. Транспортный налог

В соответствии со ст. 356 НК РФ транспортный налог устанавливается Налоговым кодексом РФ и законами субъектов Российской Федерации, вводится в действие в соответствии с Налоговым кодексом РФ законами субъектов РФ о налоге и обязателен к уплате на территории соответствующего субъекта Российской Федерации. При установлении налога законами субъектов Российской Федерации могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

В Архангельской области транспортный налог установлен областным законом от 01.10.2002 № 112-16-ОЗ «О транспортном налоге» (далее по тексту – областной закон «О транспортном налоге»). Льготы по уплате данного налога установлены статьей 4 указанного областного закона и представлены в приложении № 4 к настоящему заключению в разрезе периодов действия.

В результате льготное налогообложение в отношении транспортного налога носит, в основном, социальную направленность. При этом применяется как освобождение (полностью или частично) от уплаты налога, так и понижающий коэффициент к налоговой ставке.

В соответствии со статьей 56 БК РФ, транспортный налог подлежит зачислению в областной бюджет по нормативу 100 %.

\* \* \*

Таким образом, по состоянию на 31.12.2015 на территории Архангельской области действует 21 вид налоговых льгот по 4 налоговым доходам областного бюджета.

Контрольно-счетная палата Архангельской области в части установления налоговых льгот отмечает, что законами Архангельской области не предусматривается проведение оценки эффективности предоставления налоговых льгот и их влияния на развитие экономического потенциала Архангельской области, не установлены уполномоченные исполнительные органы государственной власти Архангельской области, ответственные за проведение оценки эффективности предоставления налоговых льгот. В то же время в ряде субъектов Российской Федерации приняты региональные законы, регламентирующие проведение оценки эффективности налоговых льгот. В частности:

* Закон Красноярского края от 09.04.2015 № 8-3324 «Об оценке эффективности налоговых льгот»;
* Закон Оренбургской области от 17.06.2009 № 3022/654-IV-ОЗ «Об оценке эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот»;
* Закон Мурманской области от 24.11.2008 № 1025-01-ЗМО «Об оценке эффективности налоговых льгот, предоставляемых (планируемых к предоставлению) законами Мурманской области».

В Архангельской области на законодательном уровне полномочиями по оценке эффективности предоставления налоговых и иных льгот и преимуществ наделена контрольно-счетная палата Архангельской области (пп. 6 п. 1 ст. 8 областного закона от 30.05.2011 № 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области»).

Вместе с тем, следует отметить, что на территории Архангельской области действует областной закон от 24.09.2010 № 188-15-ОЗ «О государственной политике Архангельской области в сфере инвестиционной деятельности» (далее по тексту – областной закон «Об инвестиционной деятельности»). Согласно статье 8 указанного закона, уполномоченный исполнительный орган ведет реестр инвестиционных проектов, обеспечивает осуществление мониторинга инвестиционной деятельности на территории Архангельской области на основе информации, содержащейся в реестре инвестиционных проектов, и иной информации, предоставляемой и распространяемой в соответствии с законодательством Российской Федерации. Таким уполномоченным исполнительным органом в исследуемом периоде являлось[[1]](#footnote-1) министерство экономического развития Архангельской области (пп. 12 п. 8.1 Положения о министерстве экономического развития Архангельской области, утвержденного постановлением Правительства Архангельской области от 18.12.2009 № 212-пп).

Таким образом, областным законом «Об инвестиционной деятельности» созданы предпосылки для осуществления оценки и анализа эффективности предоставленных налоговых льгот по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций в соответствии с областным законом № 52-4-ОЗ.

# 2. Положения основных направлений бюджетной и налоговой политики Российской Федерации и Архангельской области в сфере предоставления налоговых льгот и преимуществ

Согласно Основным направлениям налоговой политики Российской Федерации на 2013 год и плановый период 2014 и 2015 годов, одобренных Правительством РФ 30.05.2012: *«несмотря на то, что предоставление налоговых стимулирующих механизмов и налоговых льгот напрямую не влечет расходования бюджетных средств, указанные меры оборачиваются сокращением доходов бюджетной системы Российской Федерации и тем самым уменьшают ресурсы государства, необходимые для решения поставленных перед ним задач. Поэтому правомерно рассматривать налоговые льготы, освобождения и прочие стимулирующие механизмы в качестве «налоговых расходов» бюджетной системы Российской Федерации*.».

*«В части оценки эффективности применения налоговых льгот следует отметить, что экономический механизм такой оценки, так же, как и соответствующие критерии и показатели, отсутствуют и нормативно не урегулированы.».* На дату подготовки настоящего отчета указанный выше механизм оценки эффективности отсутствует как на уровне Российской Федерации, так и на уровне Архангельской области.

В Основных направлениях налоговой политики Российской Федерации на 2015 год и на плановый период 2016 и 2017 годов, одобренных Правительством РФ 01.07.2014, определено: *«обязательным элементом процесса введения новой льготы должна быть оценка их эффективности. Для этого любая новая налоговая льгота должна устанавливаться на ограниченный период - например, на 5 лет или более длительный срок в зависимости от целевой направленности этой льготы. По мере приближения истечения срока действия льготы принятие решения о ее возможном продлении должно производиться с учетом результатов анализа ее эффективности.».*

Что касается основных направлений бюджетной и налоговой политики Архангельской области на 2013 – 2015 годы, следует отметить следующие основные моменты в части, касающейся предоставления налоговых льгот и преимуществ:

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики Архангельской области на 2013 год и на среднесрочную перспективу, утвержденными постановлением Правительства Архангельской области от 03.07.2012 № 286-пп одними из основных стратегических направлений налоговой политики Архангельской области являются *предоставление организациям реального сектора экономики налоговых льгот исходя из принципов эффективности их последующей отдачи в виде роста налогооблагаемой базы, увеличения рабочих мест, повышения уровня оплаты труда, а также ограничения сроков действия таких льгот; инвентаризация действующих льгот по региональным и местным налогам и сборам с последующей отменой неэффективных льгот*.

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики на 2014 год и на среднесрочную перспективу, утвержденными постановлением Правительства Архангельской области от 03.07.2013 № 285-пп определено, что в 2014 – 2016 годах будет продолжена реализация целей и задач, предусмотренных в предыдущие годы, среди которых «*продолжение практики предоставления организациям ведущих отраслей экономики Архангельской области инвестиционных налоговых льгот с учетом эффективности их последующей отдачи в виде прироста налогооблагаемой базы, создания дополнительных рабочих мест, повышения уровня оплаты труда, а также эффективная реализация законодательства об инвестиционном налоговом кредите как одна из мер государственной поддержки инвестиционной деятельности*».

Основными направлениями бюджетной и налоговой политики на 2015 год и на среднесрочную перспективу, утвержденными постановлением Правительства Архангельской области от 01.07.2014 № 256-пп предусматривается *сохранение налоговых льгот при осуществлении инвестиционной деятельности в Архангельской области для предприятий ведущих отраслей экономики Архангельской области, а также развитие института инвестиционных налоговых кредитов в качестве одной из мер государственного стимулирования инвестиционного климата в Архангельской области*. Кроме того, предусматривается осуществление *анализа соизмеримости выпадающих доходов в связи с предоставлением дополнительных региональных льгот по налогам и иным обязательным платежам, поступающим в областной бюджет и местные бюджеты, с эффектом от их предоставления, принятие мер по отмене неэффективных и неиспользуемых налоговых льгот, введение ограничений на принятие в 2015-2017 годах новых налоговых льгот по региональным налогам.*

Таким образом, основные направления налоговой политики Архангельской области в части предоставления и оценки эффективности предоставления налоговых льгот и преимуществ, как и Основные направления налоговой политики Российской Федерации, предполагают проведение анализа и оценки эффективности предоставления имеющихся налоговых льгот и преимуществ. По результатам проведенного анализа целесообразно принятие соответствующих мер по отмене неэффективных и неиспользуемых налоговых льгот, сократив тем самым налоговые расходы областного бюджета.

В части применения ограниченного действия налоговых льгот, в настоящее время в Архангельской области действуют следующие ограничения:

* налог на прибыль организаций. Право на применение пониженных ставок налога, установленных статьей 3 областного закона № 52-4-ОЗ предоставляется организациям на срок, составляющий не более трех налоговых периодов. Пониженная ставка налога, установленная областным законом № 708-41-ОЗ в размере 13,5 %, имеет период действия в течение шести налоговых периодов со дня вступления в силу указанного областного закона;
* налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения. В соответствии с областным законом № 262-15-ОЗ право на применение налоговой ставки в размере 0 % индивидуальные предприниматели имеют в течение двух налоговых периодов непрерывно;
* налог на имущество организаций. Право на применение ставок налога в размере 0 %, установленных статьей 2 областного закона «О налоге на имущество организаций» имеет неограниченный период действия за исключение налоговой ставки, установленной дефисом шестым указанной статьи. Право на применение налоговой ставки, установленной дефисом шестым статьи 2 указанного областного закона, возникает у организации с первого числа календарного года, следующего за календарным годом (календарными годами), в котором (которых) сумма вложений составит не менее одного миллиарда рублей на протяжении любых трех календарных лет подряд начиная с 1 января 2009 года. Право на применение ставки налога, установленного статьей 2 областного закона № 708-41-ОЗ возникает с 01.01.2014 и действует в течение трех налоговых периодов;
* транспортный налог. Льготы, установленные областным законом «О транспортном налоге» не имеют ограничений по периоду применения. В данном случае необходимо отметить, что указанные льготы, предоставленные областным законодательством, имеют большей частью социальный характер, а также направлены на поддержку организаций, занимающихся определенными, наиболее значимыми для региона видами деятельности.

# 3. Характеристика нормативных правовых актов Правительства Архангельской области и исполнительных органов государственной власти Архангельской области в части предоставления налоговых льгот и преимуществ, а также оценки эффективности их предоставления

Проанализировав постановления Правительства Архангельской области об утверждении положений об исполнительных органах государственной власти Архангельской области, действующим по состоянию на 31.12.2016, контрольно-счетная палата пришла к выводу, что полномочия по оценке эффективности предоставления налоговых льгот, установленных законами Архангельской области, не закреплены ни за одним исполнительным органом государственной власти Архангельской области. Таким образом, в структуре органов исполнительной власти Архангельской области отсутствует ведомство, уполномоченное на проведение указанной оценки.

Распоряжением Правительства Архангельской области от 12.04.2011 № 185-рп утверждены Методические рекомендации по оценке эффективности налоговых льгот, предоставленных инвесторам, реализующим инвестиционные проекты на территории Архангельской области (далее по тексту – Методические рекомендации № 185-рп). Указанные Методические рекомендации разработаны в целях планирования инвестиционной политики Архангельской области, проведения мониторинга инвестиционной деятельности, осуществляемой инвесторами на территории Архангельской области в соответствии с областным [законом](consultantplus://offline/ref=60F41F1A52CBAF6D989EA4AFE981D8BF1A34862D360D7AB6C1E930DE7DED245ANDu9I) «Об инвестиционной деятельности», и определения процедуры и критериев оценки эффективности налоговых льгот, предоставленных указанным инвесторам в соответствии с областным [законом](consultantplus://offline/ref=60F41F1A52CBAF6D989EA4AFE981D8BF1A34862D360C7ABFC8E930DE7DED245ANDu9I) № 52-4-ОЗ.

В соответствии с пунктами 2 и 3 Методических рекомендаций № 185-рп, целями проведения оценки эффективности предоставленных налоговых льгот в Архангельской области являются минимизация потерь областного бюджета, связанных с предоставлением налоговых льгот, и обеспечение контроля эффективности предоставленных налоговых льгот. Оценка эффективности предоставленных налоговых льгот в Архангельской области проводится по налогу на имущество организаций и налогу на прибыль организаций и по каждому налогоплательщику.

Методическими рекомендациями № 185-рп установлены критерии оценки эффективности предоставления налоговых льгот:

1. Оценка бюджетной эффективности инвестиционной деятельности, отражающая отношение объема прироста налоговых поступлений в течение срока реализации инвестиционного проекта к сумме потерь областного бюджета от предоставления налоговых льгот в течение срока реализации инвестиционного проекта. Таким образом, предоставление налоговой льготы является эффективной, если индекс оценки бюджетной эффективности больше единицы.
2. Оценка экономической эффективности, отражающая характер динамики шести показателей социально-экономической деятельности налогоплательщика (рост выручки от продажи товаров, продукции, работ и услуг, рост прибыли, рост среднемесячной заработной платы, рост среднегодовой стоимости основных средств, снижение себестоимости единицы основного вида продукции, снижение объема платежей организации за негативное воздействие на окружающую среду, рост количества новых рабочих мест) в течение срока реализации инвестиционного проекта.

Положительная динамика каждого из представленных выше показателей дает 1 балл, отрицательная – 0 баллов. Показатель экономической эффективности рассчитывается как сумма баллов. Экономически эффективной льгота признается при сумме баллов от 3 и выше.

1. социальная эффективность (повышение уровня жизни населения). Предоставление налоговых льгот признается социально эффективным, если организации, которым указанные льготы предоставляются, высвободившиеся средства направляют на одну или несколько целей: создание дополнительных рабочих мест; улучшение условий и охраны труда; формирование благоприятных условий жизнедеятельности для социально незащищенных слоев населения, в том числе оказание социальной помощи; трудоустройство лиц, нуждающихся в социальной защите; улучшение качества и расширение ассортимента товаров, работ и услуг, предоставляемых организацией; благотворительность; повышение экологической безопасности.

Согласно п. 5 Методических указаний № 185-рп, оценка экономической эффективности предоставленных налоговых льгот проводится министерством финансов Архангельской области на основании отчетов о финансово-экономических показателях, используемых для оценки эффективности предоставленных налоговых льгот и иных сведений, полученных от министерства экономического развития Архангельской области. Министерство экономического развития, в свою очередь, указанные отчеты и сведения получает от налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций, установленные областным законом № 52-4-ОЗ.

По результатам проведенной оценки министерство финансов в случае необходимости также направляет в министерство экономического развития предложения о внесении изменений и дополнений в нормативные правовые акты Архангельской области о налоговых льготах. Указанное мероприятие также предусмотрено Планом деятельности («дорожной картой») министерства финансов Архангельской области на 2013 – 2018 годы, утвержденной Губернатором Архангельской области 24.03.2014 (направление 1.4 «Обеспечение необходимого уровня доходов бюджетной системы Архангельской области»).

По итогам проведения оценки эффективности предоставленных налоговых льгот министерство экономического развития ежегодно, до 1 июля года, следующего за отчетным, готовит информацию об эффективности предоставленных налоговых льгот и в случае необходимости – предложения о внесении изменений и дополнений в правовые акты Архангельской области об инвестиционной деятельности.

В части льгот по транспортному налогу и налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, методики определения оценки эффективности их предоставления в Архангельской области отсутствуют.

# 4. Структура налоговых льгот, действующих на территории Архангельской области в соответствии с законодательством Архангельской области. Структура категорий налогоплательщиков, имеющих право на получение налоговых льгот в исследуемом периоде на территории Архангельской области

Предоставление налоговых льгот сокращает поступление соответствующих доходов в бюджеты, что приводит к образованию выпадающих доходов. Статистическая налоговая отчетность позволяет оценить сумму выпадающих доходов вследствие предоставленных налоговых льгот отдельным категориям налогоплательщиков.

В ходе экспертно-аналитического мероприятия проанализированы формы статистической налоговой отчетности в части оценки выпадающих доходов областного бюджета от предоставления региональных налоговых льгот:

* Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций (ф. 5-НИО) (далее по тексту – ф. 5-НИО);
* Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта Российской Федерации (ф. 5-ПМ) (далее по тексту – ф. 5-ПМ);
* Отчет о налоговой базе и структуре начислений исчисленного консолидированными группами налогоплательщиков налога на прибыль организаций, зачисляемого в бюджет субъекта Российской Федерации (ф. 5-КГНМ) (далее по тексту – ф. 5-КГНМ);
* Отчет о налоговой базе и структуре начислений по транспортному налогу (ф. 5-ТН) (далее по тексту – ф. 5-ТН);
* Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (ф. 5-УСН) (далее по тексту – ф. 5-УСН).

Также использованы сведения, предоставленные Управлением ФНС по Архангельской области и НАО.

Сведения о выпадающих доходах в части налога на прибыль организаций, при осуществлении на территории Архангельской области инвестиционной деятельности в соответствии с областным законом № 52-4-ОЗ представлены в таблице № 1 и на рисунке 1.

Таблица 1. Сведения о выпадающих доходах областного бюджета за 2013 – 2015 годы в результате применения налоговых льгот по налогу на прибыль организаций, установленных областным законом № 52-4-ОЗ

| Показатель | 2013 год | 2014 год | Изменение к 2013 г. | 2015 год | Изменение к 2014 г. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| А | 1 | 2 | 3=2-1 | 4 | 5=4-2 |
| Сумма налога на прибыль к уплате в областной бюджет с учетом налоговых льгот, тыс.руб. | 318 749 | 448 690 | 129 941 | 1 889 956 | 1 441 266 |
| Темп изменения, % | х | х | 41 | х | в 4,2 р. |
| Сумма непоступившего налога в результате применения налоговых льгот, тыс.руб. | 46 753 | 67 767 | 21 014 | 173 681 | 105 914 |
| Темп изменения, % | х | х | 45 | х | в 2,6 р. |

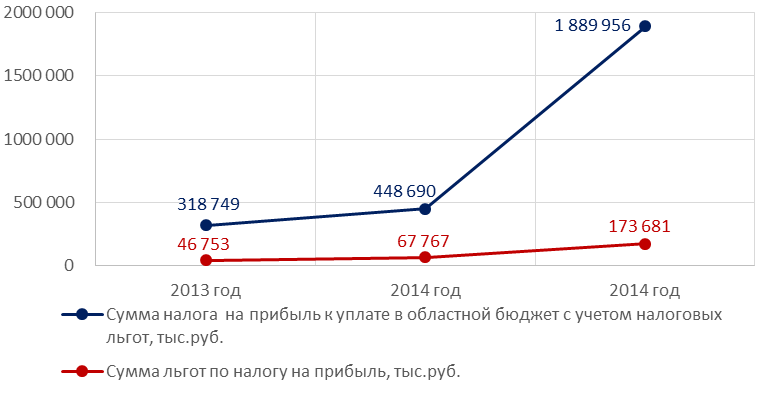


Рисунок 1. Динамика налога на прибыль к уплате и налога, не поступившего в областной бюджет в результате предоставления налоговых льгот в соответствии с областным законом № 52-4-ОЗ за 2013 – 2015 годы

По данным Управления ФНС по Архангельской области и НАО, за 2013 – 2015 годы сумма непоступившего налога на прибыль организаций в результате применения налоговых льгот в соответствии с областным законом № 52-4-ОЗ составила всего 288 201 тыс.руб. При этом в 2015 году по сравнению с 2013 годом сумма непоступившего налога увеличилась в 3,7 раза, а к 2014 году – в 2,5 раза.

В то же время объем поступления налога на прибыль от указанных организаций составил за 2013 – 2015 годы 2 657 395 тыс.руб. При этом в 2015 году поступило налога в 5,9 раз больше, чем в 2013 году и в 4,2 больше, чем в 2014-м.

Таким образом, прирост поступления налога на прибыль организаций превышает прирост выпадающих доходов в результате применения налоговых льгот в соответствии с областным законом № 52-4-ОЗ, что свидетельствует о положительной бюджетной эффективности в результате реализации указанного областного закона.

Сведения о выпадающих доходах областного бюджета в части налога на прибыль организаций – участников консолидированных групп налогоплательщиков (далее – КГН), осуществляющих деятельность в сфере добычи алмазов и оптовой торговли драгоценными камнями (областной закон № 708-41-ОЗ) представлены в таблице № 2 и рисунке 2:

Таблица 2. Сведения о выпадающих доходах областного бюджета за 2013 – 2015 годы в результате применения налоговых льгот по налогу на прибыль организаций, установленных областным законом № 708-41-ОЗ (по данным ф. 5-КГНМ)

| Показатель | 2013 год | 2014 год | Изменение к 2013 г. | 2015 год | Изменение к 2014 г. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| А | 1 | 2 | 3=2-1 | 4 | 5=4-2 |
| Сумма налога на прибыль к уплате в областной бюджет с учетом налоговых льгот, тыс.руб. | 1 076 966 | 2 311 459 | 1 234 493 | 1 848 029 | - 463 430 |
| Темп изменения, % | х | х | в 2,1 р. | х | -20,0 |
| Сумма непоступившего налога в результате применения налоговых льгот, тыс.руб. | 0 | 590 480 | 590 480 | 463 510 | -126 970 |
| Темп изменения, % | х | х | - | х | -21,5 |

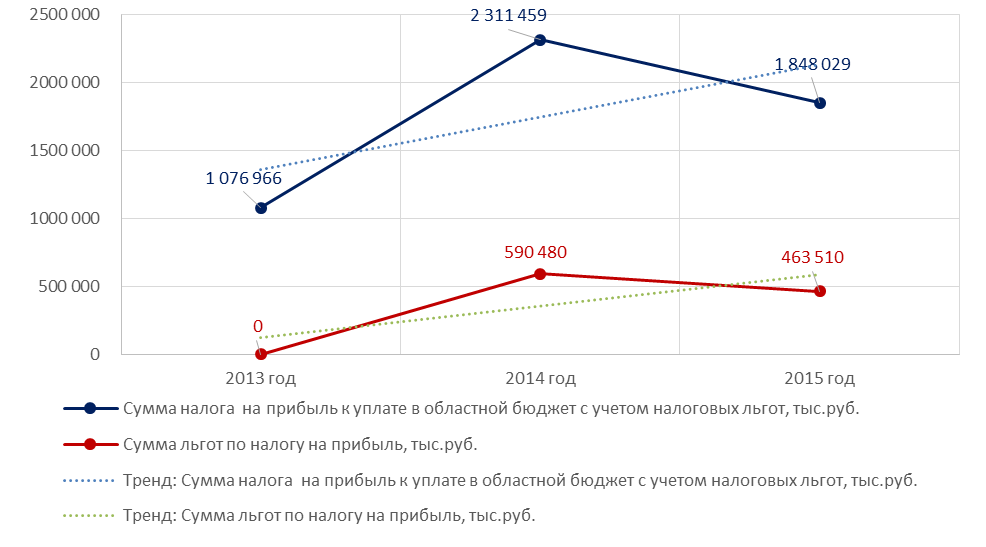


Рисунок 2. Динамика налога на прибыль к уплате и налога, не поступившего в областной бюджет в результате предоставления налоговых льгот в соответствии с областным законом № 708-41-ОЗ за 2013 – 2015 годы

Информация, представленная таблице № 2 и на рисунке 2 также свидетельствует о положительной бюджетной эффективности при реализации Закона № 708-41-ОЗ.

Сведения о выпадающих доходах по налогу на имущество организаций в результате предоставления налоговых льгот, установленных законодательством Архангельской области по данным ф. 5-НИО и информации, предоставленной Управлением ФНС по Архангельской области и НАО представлены в таблице № 3.

Таблица 3. Сведения о выпадающих доходах областного бюджета за 2013 – 2015 годы в результате применения налоговых льгот по налогу на имущество организаций, установленных законами Архангельской области

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | 2013 год | 2014 год | Изменение к 2013 г. | 2015 год | Изменение к 2014 г. |
| Сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет, тыс.руб. | 4 422 139 | 4 765 345 | 343 206 | 5 543 855 | 778 510 |
| из нее, сумма налога, исчисленная в отношении железнодорожных путей, магистральных трубопроводов и линий энергопередачи | 572 651  0,4 % | 1 019 923  0,7 % | 447 272 | 1 611 508  1,0 % | 591 585 |
| Сумма налога, исчисленная к уплате, за исключением налога, исчисленного в отношении железнодорожных путей, магистральных трубопроводов и линий энергопередачи, тыс.руб. | 3 849 488 | 3 745 422 | - 104 066 | 3 932 347 | 186 925 |
| Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот, тыс.руб. | 155 713 | 373 108 | 217 395 | 563 229 | 190 121 |

В исследуемом периоде общая сумма налога на имущество организаций, не поступившая в областной бюджет в результате применения налогоплательщиками региональных налоговых льгот составила 1 092 050 тыс.руб., в том числе в 2013 году – 155 713 тыс.руб., в 2014 году – 373 108 тыс.руб. (в 2,4 раза превышает показатель 2013 года), в 2015 году – 563 229 тыс.руб. (более чем в 1,5 раза превышает показатель 2014 года).

Из общей суммы налога, не поступившего в бюджет в 2013 году, 135 062 тыс.руб. (87 %) приходится на льготы, в отношении имущества организаций по производству и переработке сельскохозяйственной продукции, а также организаций, заключивших Соглашения о реструктуризации в соответствии с Федеральным законом от 09.07.2002 № 83-ФЗ «О финансовом оздоровлении сельскохозяйственных товаропроизводителей». В 2014 и 2015 годах основная сумма налоговых льгот приходится на льготы в отношении имущества организаций-участников КГН, осуществляющих деятельность в сфере добычи алмазов и оптовой торговли драгоценными камнями: в 2014 году – 313 345 тыс.руб. (84 %), в 2015 году – 475 356 тыс.руб. (84 %).

Также в рассматриваемом периоде наблюдается рост налога на имущество организаций, исчисленного к уплате в бюджет. Так, в 2014 году сумма налога на имущество к уплате составила 4 763 345 тыс.руб., что на 8 % превышает показатель 2013 года, в 2015 году налог к уплате составил 5 543 855 тыс.руб., что на 16 % превышает показатель 2014 года.

Необходимо отметить, что прирост суммы налога на имущество организаций, не поступившей в бюджет в связи с предоставлением налоговых льгот, в целом значительно ниже суммы налога, исчисленного к уплате в бюджет. Особенно эта разница заметна в 2015 году: прирост суммы налога, исчисленного к уплате, составил 778 510 тыс.руб., что более чем в 4 раза превышает прирост суммы налога, не поступившего в бюджет.

Изменение выпадающих доходов областного бюджета в части налога на имущество организаций и сумм налога к уплате представлено на рисунке 3.



Рисунок 3. Динамика налога на имущество организаций к уплате и налога, не поступившего в областной бюджет в результате предоставления налоговых льгот за 2013 – 2015 годы

Из рисунка следует, что объем налога на имущество организаций к уплате увеличивается более интенсивно, чем объем выпадающих доходов по данному налогу. Вместе с тем необходимо отметить, что на рост налога на имущество, исчисленного к уплате значительное влияние оказало изменение ставок налога в отношении железнодорожных путей, магистральных трубопроводов и линий энергопередачи, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанных объектов в соответствии с п. 3 ст. 380 НК РФ (в 2013 – 0,4 %, в 2014 году – 0,7 %, в 2015 году – 1,0 %).

Ниже представлена динамика налога на имущество организаций к уплате и налога, не поступившего в бюджет в связи с применением региональных налоговых льгот, без учета сумм налога, исчисленного в отношении железнодорожных путей, магистральных трубопроводов и линий энергопередачи (п. 3 ст. 380 НК РФ):

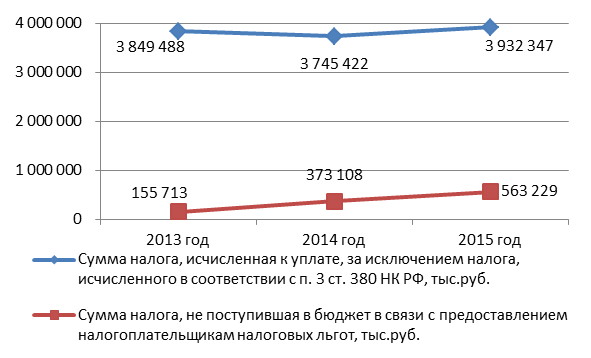


Рисунок 4. Динамика налога на имущество организаций к уплате (без учета сумма налога, исчисленного в соответствии с п. 3 ст. 380 НК РФ) и налога, не поступившего в областной бюджет в результате предоставления налоговых льгот за 2013 – 2015 годы

Из рисунка 4 и таблицы № 3 видно, что в 2015 году по сравнению с 2013-м, сумма налога на имущество организаций, исчисленная к уплате без учета налога, исчисленного в соответствии с п. 3 ст. 380 НК РФ, увеличилась на 82 859 тыс.руб. или на 2 %. В то же время сумма налога, не поступившая в областной бюджет в связи с применением региональных налоговых льгот, увеличилась за указанный период на 407 516 тыс.руб. или более чем в 3,6 раза. Данный факт позволяет сделать вывод о том, что более интенсивный рост налоговых поступлений в 2015 году по сравнению с 2013-м обусловлен, прежде всего, ростом налоговых ставок в отношении железнодорожных путей, магистральных трубопроводов и линий энергопередачи, а не ростом инвестиционной активности налогоплательщиков, применяющих налоговые льготы по налогу на имущество организаций.

Сведения о выпадающих доходах в части транспортного налога в результате предоставления налоговых льгот, установленных законодательством Архангельской области по данным ф. 5-ТН представлены в таблице № 4.

Таблица 4. Сведения о выпадающих доходах областного бюджета за 2013 – 2015 годы в результате применения налоговых льгот по транспортному налогу, установленных законодательством Архангельской области

| Показатель | 2013 год | 2014 год | Изменение к 2013 г. | 2015 год | Изменение к 2014 г. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Организации | | | | | |
| Количество транспортных средств, по которым исчислен налог к уплате, ед. | 34 146 | 33 679 | -467 | 32 740 | -939 |
| Количество налогоплательщиков, применяющих региональную льготу, ед. | 67 | 62 | -5 | 54 | -7 |
| Сумма налога, подлежащая уплате, тыс.руб. | 225 246 | 233 323 | 8 077 | 238 099 | 4 776 |
| Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот, тыс.руб. | 2 196 | 2 722 | 526 | 5 650 | 2 928 |
| Физические лица | | | | | |
| Количество транспортных средств, по которым исчислен налог к уплате, ед. | 369 073 | 386 261 | 17 188 | 360 573 | -25 688 |
| Количество налогоплательщиков, применяющих региональную льготу, ед. | 8 333 | 8 329 | -4 | 9 113 | 784 |
| Сумма налога, подлежащая уплате, тыс.руб. | 778 804 | 883 713 | 104 909 | 909 871 | 26 158 |
| Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот, тыс.руб. | 7 448 | 7 437 | -11 | 9 255 | 1 818 |
| Всего | | | | | |
| Количество транспортных средств, по которым исчислен налог к уплате, ед. | 403 219 | 419 940 | 16 721 | 393 313 | -26 627 |
| Количество налогоплательщиков, применяющих региональную льготу, ед. | 8 400 | 8 391 | -9 | 9 167 | 776 |
| Сумма налога, подлежащая уплате, тыс.руб. | 1 004 050 | 1 117 036 | 112 986 | 1 147 970 | 30 934 |
| Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот, тыс.руб. | 9 644 | 10 159 | 515 | 14 905 | 4 746 |

Общая сумма не поступившего в бюджет транспортного налога в результате применения налоговых льгот в соответствии с законодательством Архангельской области за 2013 – 2015 годы составила 50 646 тыс.руб., в том числе в 2013 году – 9 644 тыс.руб., в 2014 году – 10 159 тыс.руб. (+5 % к уровню 2013 года), в 2015 году – 14 905 тыс.руб. (+46,7 % к уровню 2014 года). Отмечается резкое увеличение выпадающих доходов бюджета в 2015 году: по организациям – в 2,1 раза к уровню 2014 года, по физическим лицам – 24,4 %. При этом количество налогоплательщиков – физических лиц увеличилось на 9,2 %, а организаций – уменьшилось на 7 единиц (на 12,9 %).

Вместе с тем отмечается ежегодный рост объемов налога, исчисленного к уплате в 2014 году по отношению к 2013-му – на 11 %, в 2015 году по отношению к 2014-му – на 3 %.

Динамика сумм транспортного налога, исчисленного к уплате и налога, не поступившего в результате применения налоговых льгот, установленных законодательством Архангельской области, представлена на рисунках 5 и 6.

|  |  |
| --- | --- |
| Рисунок 5. Динамика транспортного налога к уплате и налога, не поступившего в областной бюджет в результате предоставления налоговых льгот за 2013 – 2015 годы (организации) | Рисунок 6. Динамика транспортного налога к уплате и налога, не поступившего в областной бюджет в результате предоставления налоговых льгот за 2013 – 2015 годы (физические лица) |

Согласно информации, представленной Управлением ФНС по Архангельской области и НАО, причиной значительного роста сумм льгот за 2015 год является увеличение количества транспортных средств у организаций, применяющих льготы, а также увеличение налогоплательщиков – физических лиц, заявивших льготы.

Согласно ф. 5-УСН и информации, предоставленной Управлением ФНС по Архангельской области и НАО, сведения о суммах налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, исчисленного к уплате за 2013 – 2015 годы, характеризуются следующими данными (таблица № 5):

Таблица 5. Сведения о выпадающих доходах областного бюджета за 2013 – 2015 годы в результате применения налоговых льгот по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения

| Показатель | 2013 год | 2014 год | Изменение к 2013 г. | 2015 год | Изменение к 2014 г. |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| Сумма налога к уплате (с учетом минимального налога), тыс.руб., всего: | 1 917 408 | 2 111 971 | 194 563 | 2 157 560 | 45 589 |
| Сумма налога, не поступившая в бюджет в результате применения налоговых льгот, тыс.руб. | 6 339 | 5 924 | -415 | 6 608 | 684 |
| Количество налогоплательщиков, представивших налоговые декларации по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, ед., всего: | 25 116 | 25 395 | 279 | 26 981 | 1 586 |

Согласно представленным выше данным, сумма налоговых льгот по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения крайне незначительна по отношению к сумме налога, подлежащего уплате в бюджет. Так в 2013 – 2015 годах она составила 0,3 %. При этом в 2015 году льготы предоставлялись лишь налогоплательщикам, впервые зарегистрированным в качестве индивидуальных предпринимателей после вступления в силу областного закона № 262-15-ОЗ, которые вправе применять налоговую ставку в размере 0 % со дня их государственной регистрации в качестве индивидуальных предпринимателей непрерывно в течение двух налоговых периодов.

По данным Управления ФНС по Архангельской области и НАО, наибольший объем выпадающих доходов в 2015 году в результате предоставления налоговых льгот сложился по видам деятельности «Сельское, лесное хозяйство, охота, рыболовство и рыбоводство»: 3 590 тыс.руб. (20 налогоплательщиков).

Ниже представлен общий объем выпадающих доходов областного бюджета за 2013 – 2015 годы в результате предоставления региональных налоговых льгот по данным статистической налоговой отчетности и информации, предоставленной Управлением ФНС по Архангельской области и НАО:

тыс.рублей

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Налог | 2013 год | 2014 год | 2015 год |
| Налог на прибыль организаций | 46 753 | 658 247 | 637 191 |
| Налог на имущество организаций | 155 713 | 373 108 | 563 229 |
| Транспортный налог | 9 644 | 10 159 | 14 905 |
| Налог, взимаемый в связи с применением УСН | 6 339 | 5 924 | 6 608 |
| Итого | 218 449 | 1 047 438 | 1 221 933 |

Необходимо отметить, что состав показателей, содержащихся в статистических формах налоговой отчетности, не позволяет в полной мере оценить все аспекты хозяйственной деятельности налогоплательщиков, применяющих налоговых льготы.

# 5. Оценка эффективности предоставления налоговых льгот с учетом действующих методик

Несмотря на то, что предоставление налоговых льгот влечет за собой появление выпадающих доходов областного бюджета, целесообразность их предоставления диктуется прогнозируемым увеличением экономического потенциала региона, увеличением поступления других налогов, увеличением количества рабочих мест, необходимостью поддержки отдельных групп населения или хозяйствующих субъектов и иными факторами.

Как было сказано выше, в Архангельской области в настоящее время действуют Методические рекомендации по оценке эффективности налоговых льгот, предоставленных инвесторам, реализующим инвестиционные проекты на территории Архангельской области, утвержденные распоряжением Правительства Архангельской области от 12.04.2011 № 185-рп. Иных методик оценки эффективности налоговых льгот в Архангельской области нет.

С целью оценки эффективности предоставленных инвестиционных налоговых льгот, предусмотренных областным законом № 52-4-ОЗ, контрольно-счетной палатой Архангельской области направлены запросы в адрес предприятий и организаций, включенных в реестры инвестиционных проектов на территории Архангельской области за 2013-2015 годы о предоставлении информации о фактиче**с**ких финансово-экономических показателях деятельности предприятий и организаций. Перечень запрашиваемых показателей соответствует показателям, содержащимся в Отчете о финансово-экономических показателях, используемых для оценки эффективности предоставленных налоговых льгот, утвержденном распоряжением Правительства Архангельской области от 12.04.2011 № 185-рп (далее – Запрос). Запрос не предусматривал предоставления сведений об ожидаемой оценке текущего года и прогнозе на следующий год.

Информация об инвесторах, получивших государственную поддержку в виде налоговых льгот, а также фактические финансово-экономические показатели представлены в Приложениях №№ 5 и 6 к настоящему отчету.

По мнению контрольно-счетной палаты, информация, представленная предприятиями и организациями по Запросам, в соответствии со ст. 3 Федерального закона от 29.07.2004 № 98-ФЗ «О коммерческой тайне» составляет или может составлять коммерческую тайну. В соответствии с п. 4 ст. 16 областного закон от 30.05.2011 № 288-22-ОЗ «О контрольно-счетной палате Архангельской области» должностные лица контрольно-счетной палаты обязаны сохранять государственную, служебную, коммерческую и иную охраняемую законом тайну, ставшую им известной при проведении в проверяемых органах и организациях контрольных и экспертно-аналитических мероприятий. В связи с вышеизложенным, ниже представлены сведения без указания наименований хозяйствующих субъектов.

1. Согласно представленной информации организации № 1 министерством экономического развития Архангельской области выданы уведомления о реализации инвестиционных проектов в сфере производства пиломатериалов в 2013 – 2014 годах.

Организацией № 1 использовано право на применение льготных ставок по налогу на прибыль организаций: в 2012 году – 15,5%, в 2013 году – 15,0%, в 2014 году – 13,5%, в 2015 году – 13,5%, а также на льготное налогообложение имущества в 2014 – 2015 годах в результате реализации инвестиционного проекта.

**1.1.** **Оценка бюджетной эффективности** инвестиционной деятельности – коэффициент эффективности налоговых льгот:

*1). Налог на прибыль организаций.*

Прирост налоговых поступлений в областной бюджет по налогу на прибыль организаций за 2013-2015 годы с учетом применения льготных налоговых ставков в совокупности составил 129 419,0 тыс.руб. к объему налоговых поступлений в 2012 году. Поступление налога на прибыль организаций в 2015 году по отношению к соответствующим поступлениям 2012 года с учетом применения льготных налоговых ставков увеличились в 23 раза, при этом отмечается ежегодная положительная динамика указанного налога. Сумма высвобождающих средств организации, сложившаяся в результате льготного налогообложения за 2013 – 2015 годы, составила 44 433,0 тыс.руб. (см. Приложение № 5 к настоящему отчету).

*2). Налог на имущество организаций.*

Среднегодовая стоимость облагаемого имущества составляет в 2012 году 1 133,4 млн.руб., в 2013 году – 1 720,2 млн.руб., в 2014 году – 858,8 млн.руб., в 2015 году – 883,0 млн.руб., при этом среднегодовая стоимость имущества, освобождаемого от налогообложения в результате реализации инвестиционного проекта, составляет в 2014 году 977,9 млн.руб., в 2015 году – 850,2 млн.руб.

Сокращение налоговых поступлений в областной бюджет по налогу на имущество организаций в совокупности за 2014-2015 годы с учетом освобожденного от налогообложения имущества составило 37 372,0 тыс.руб. к соответствующим показателям за 2013 год. Сумма высвобождающих средств организации, сложившаяся в результате льготного налогообложения за указанный период, составила 40 219,0 тыс.руб.

В целом прирост налога на прибыль организаций и налога на имущество в областной бюджет за 2013-2015 годы составил 92 047,0 тыс. руб. (129 419,0 – 37 372,0). Объем высвобождающихся средств от предоставления налоговых льгот составил 84 652,0 тыс.руб. (44 433,0 + 40 219,0).

Согласно Методическим рекомендациям № 185-рп коэффициент бюджетной эффективности составил 1,087 = (129 419,0–37 372,0)/(44 433,0+40 219,0), что указывает на положительную бюджетную эффективность предоставленных налоговых льгот организации № 1.

**1.2.** **Оценка экономической эффективности** осуществляется на основании динамики по ряду показателей финансово-экономической деятельности предприятия за 2013-2015 годы (см. Приложение № 6 к настоящему отчету).

Согласно представленной информации, у организации № 1 за 2013-2015 годы достигнуты следующие показатели финансово-экономической деятельности:

1.2.1. Рост выручки от продажи товаров, продукции, работ и услуг в 2013 году увеличился на 10 % относительно показателя 2012 года, в 2014 году – на 48 % к показателю 2013 года, в 2015 году – на 26 % к показателю 2014 года. Ежегодный рост выручки от продажи товаров, продукции, работ и услуг указывает на положительную динамику, в результате которой выручка в 2015 году по сравнению с 2012 годов увеличилась в 2 раза. Указанные результаты согласно Методическим рекомендациям № 185-рп, оцениваются 1 баллом.

1.2.2. Рост валовой прибыли в 2013 году увеличился 32 % относительно показателя 2012 года, в 2014 году – на 96 % к показателю 2013 года, в 2015 году – на 17 % к показателю 2014 года. Таким образом, валовая прибыль организации № 1 имеет ежегодную положительную динамику и в 2015 году ее размер увеличился в 3 раза к соответствующему показателю 2012 года.

Оценивая налогооблагаемую прибыль организации № 1, следует отметить ее рост более высокими темпами, в отличие от валовой прибыли. Так в 2015 году налогооблагаемая прибыль увеличилась по сравнению с 2012 годом в 26,4 раза, при этом валовая прибыль – в 3,0 раза.

Таким образом, согласно Методическим рекомендациям № 185-рп указанные результаты оцениваются 1 баллом.

1.2.3. Рост среднемесячной заработной платы.

В 2013 году среднемесячная заработная плата увеличилась на 18 % относительно 2012 года, в 2014 году – на 13 % к показателю 2013 года, в 2015 году – на 16 % к показателю 2014 года и более чем в 1,5 раза к показателю 2012 года. Таким образом, среднегодовой рост среднемесячной заработной платы составил 15,6 %, что, согласно Методическим рекомендациям № 185-рп,оценивается 1 баллом.

1.2.4. Рост среднегодовой стоимости основных средств.

Среднегодовая стоимость основных средств в 2013 году увеличилась на 43 % относительно 2012 года, в 2014 году – на 30 % к уровню 2013 года, в 2015 году – на 15 % к 2014 году. В результате в 2015 году по сравнению с 2012 годом среднегодовая стоимость основных средств увеличилась в 2,1 раза. Ежегодный рост среднегодовой стоимости основных средств согласно Методическим рекомендациям № 185-рп оценивается 1 баллом.

1.2.5. Себестоимость единицы основного вида продукции.

В 2013 – 2015 годах среднегодовой рост себестоимости основного вида продукции организации № 1 составлял 7,9 %. Согласно Методическим рекомендациям № 185-рп показатель себестоимости единицы основного вида продукцииоценивается баллом 0, поскольку не наблюдается снижения себестоимости. Вместе с тем, необходимо отметить, что среднегодовой рост себестоимости продукции значительно ниже среднегодового роста среднемесячной заработной платы, что может свидетельствовать о росте производительности труда и сокращении постоянных расходов организации № 1.

1.2.6. Платежи за негативное воздействие на окружающую среду.

Среднегодовое сокращение платежей за негативное воздействие на окружающую среду за 2013 – 2015 годы к уровню 2012 года составило 10,1 %, а объем указанных платежей в 2015 году по сравнению с 2012 годом сократился на 24 %, что, согласно Методическим рекомендациям № 185-рп, возможно оценить 1 баллом, несмотря на то, что в 2014 – 2015 годах платежи за негативное воздействие на окружающую среду имеют положительную динамику, которая обусловлена увеличением объемов производства продукции.

Вместе с тем необходимо отметить неоднозначную динамику платежей за негативное воздействие на окружающую среду. Так в 2013 году их объем снизился почти в 16 раз к уровню 2012 года, а в 2014 году по отношению к 2013 году – увеличился более чем в 10 раз.

1.2.7. Количество новых рабочих мест.

Согласно информации, представленной организацией № 1, в 2013 году среднесписочная численность работников сократилась на 63 чел. или на 5,6 % относительно 2012 года, в 2014 году – увеличилась на 23 чел. или на 2 % к уровню 2013 года, в 2015 году также зафиксирован рост среднесписочной численности работников на 22 чел. или на 2 % к показателю 2014 года. Несмотря на то, что в 2015 году среднесписочная численность работников в 2015 году по сравнению с 2013 годом снизилась на 18 человек или на 2 %, полагаем возможным оценить показатель 1 баллом, поскольку в 2014 – 2015 годах наблюдается положительная динамика среднесписочной численности работников.

Коэффициент экономической эффективности налоговых льгот – это сумма баллов по определенным показателям финансово-экономической деятельности. При условии, что значении коэффициента экономической эффективности равно трем или более, налоговые льготы имеют положительную экономическую эффективность. Оценка показателей финансово-экономической деятельности организации № 1 в целом составила 6 баллов, что указывает на положительную экономическую эффективность предоставления налоговых льгот.

**1.3.** **Повышение уровня жизни населения** (**социальная эффективность).**

Согласно представленной информации высвобождающиеся средства от предоставления налоговых льгот в 2013-2015 годах в общей сумме 84 652 тыс.руб. направлялись на улучшение качества и расширение ассортимента товаров, работ и услуг, предоставляемых организацией. При этом в информации не представлен перечень товаров улучшенного качества. Таким образом, сделать обоснованный вывод о социальной эффективности предоставления налоговых льгот организации № 1 не представляется возможным.

На иные цели, характеризующие социальную эффективность налоговых льгот в соответствии с пп. 3 п. 4 Методических рекомендаций № 185-рп, высвободившиеся средства организацией № 1 в 2013 – 2015 годах не направлялись.

Таким образом, по результатам экспертных оценок информации, предоставленной организацией № 1 следует сделать вывод о положительной бюджетной и экономической эффективности предоставленных налоговых льгот в соответствии с областным законом № 52-4-ОЗ.

2. Согласно представленной информации, организацией № 2 в 2011-2012 годах реализован инвестиционный проект в сфере производства пиломатериалов, в результате использовано право на применение льготной ставки по налогу на прибыль организаций в 2014 – 2015 годов в размере 13,5 %.

Право на льготное налогообложение имущества организации в 2013 – 2015 годах не предоставлено.

**2.1.** **Оценка бюджетной эффективности** инвестиционной деятельности – коэффициент эффективности налоговых льгот:

*1). Налог на прибыль организаций.*

Прирост налоговых поступлений в областной бюджет по налогу на прибыль организации за 2014-2015 года с учетом применения льготных налоговых ставок в совокупности составил 9 104,0 тыс.руб. к объему налоговых поступлений в 2013 году. Поступление налога на прибыль организаций в 2015 году по отношению к соответствующим поступлениям 2013 года с учетом применения льготных налоговых ставок увеличилось в 1,6 раза. Сумма высвобождающих средств, сложившаяся в результате льготного налогообложения за 2014-2015 год, составила 11 618,0 тыс.руб.

Согласно Методическим рекомендациям № 185-рп коэффициент бюджетной эффективности составил 0,784 (9 104,0/11 618,0), что указывает на отрицательную бюджетную эффективность от предоставленных налоговых льгот организации № 2.

Необходимо отметить, что Методические рекомендации № 185-рп не учитывают увеличение стоимости основных средств, которое имеет место в результате реализации инвестиционных проектов и которое может повлиять на оценку бюджетной эффективности налоговых льгот. Таким образом, увеличение стоимости основных средств влечет за собой увеличение налога на имущество организаций, уплачиваемого хозяйствующим субъектом.

Так в результате увеличения стоимости основных средств организации № 1 в 2013 – 2015 годах, сумма налога на имущество организаций увеличилась в совокупности на 17 067 тыс.руб. (см. Приложение № 5 к настоящему отчету) по отношению к 2012 году. По мнению контрольно-счетной палаты, указанный прирост большей частью явился результатом реализации инвестиционного проекта организации № 1 в 2011 – 2012 годах.

**2.2.** **Оценка экономической эффективности** осуществляется на основании динамики по ряду показателей финансово-экономической деятельности предприятия за 2013 – 2015 годы (см. Приложение № 6 к настоящему отчету).

Согласно представленной информации организацией № 2 за 2013 – 2015 годы достигнуты следующие показатели финансово-экономической деятельности:

2.2.1. Рост выручки от продажи товаров, продукции, работ и услуг.

В 2013 году выручка увеличился на 42 % относительно показателя 2012 года. В 2014 году рост выручки составил 12 % относительно предыдущего года. В 2015 году выручка увеличилась на 55 % по сравнению с предыдущим годом. Таким образом, в 2015 году выручка организации № 2 составила 2 080 201,0 тыс.руб., превысив в 2,4 раза выручку 2012 года.

Таким образом, в 2013 – 2015 годов выручка показывает положительную динамику со среднегодовым темпом прироста в размере 35,1 %.

Согласно Методическим рекомендациям № 185-рп показатель роста выручки оценивается 1 баллом.

2.2.2. В исследуемом периоде показатель роста валовой прибыли по сравнению с показателем 2012 года ежегодно увеличивается в среднем на 17,4 %. Валовая прибыль в 2015 году составила 380 231,0 тыс.руб. и по сравнению с 2012 годом увеличилась на 62 %. Отметим, валовая прибыль организации № 2 растет более низкими темпами, чем выручка от продаж.

Налогооблагаемая прибыль в 2015 году по сравнению с 2012 увеличилась в 1,5 раза. При этом среднегодовой прирост составил 14,1 %. При этом необходимо отметить, что в 2013 году налогооблагаемая прибыль организации уменьшилась на 32 % относительно показателя 2012 года.

Согласно Методическим рекомендациям № 185-рп, динамика прибыли оценивается 1 баллом.

2.2.3. Рост среднемесячной заработной платы.

Среднемесячная заработная плата в организации № 2 ежегодно увеличивается. В 2015 году по сравнению с 2012 годом ее рост составил 53 %. Наиболее значительный рост среднемесячной заработной платы зафиксирован в 2015 году и составил 25 % к 2014 году.

Ежегодный рост среднемесячной заработной платы положительно характеризует деятельность организации и согласно Методическим рекомендациям № 185-рп, оценивается 1 баллом. Отметим, что темпы прироста среднемесячной заработной платы и темпы роста налогооблагаемой прибыли в 2013 – 2015 годах практически совпадают.

2.2.4. Среднегодовая стоимость основных средств организации № 2 также показывает ежегодный рост в среднем на 15,8 %. В 2015 году по сравнению с 2012 годом среднегодовая стоимость основных средств увеличилась на 56 %. Наибольший прирост показателя зафиксирован в 2015 году: 27 % к уровню 2014 года.

Согласно Методическим рекомендациям № 185-рп, изменение среднегодовой стоимости основных средств оценивается 1 баллом.

2.2.5. Себестоимость единицы основного вида продукции.

В исследуемом периоде динамика показателя нестабильна. Так в 2013 году себестоимость снизилась на 9 % относительно 2012 года, в 2014 году зафиксирован рост на 36 % относительно 2013 года, в 2015 году – снижение на 1 % относительно 2014 года. В целом за 2013 – 2015 годы себестоимость увеличилась на 24 % к уровню 2012 года. Следует отметить, что себестоимость единицы продукции увеличивается более низкими темпами, чем выручка и прибыль. Тем не менее, для целей оценки эффективности налоговых льгот, рост себестоимости является отрицательным фактором.

В результате согласно Методическим рекомендациям № 185-рп изменение себестоимости единицы основного вида продукции оценивается баллом 0.

2.2.6. В 2013 – 2015 годах объем платежей за негативное воздействие на окружающую среду ежегодно снижался. Так в 2013 году платежи снизились на 8 % относительно 2012 года. В 2014 году снизился на 2 % относительно 2013 года, в 2015 году снижение составило 18 % относительно 2014 года. В итоге в 2015 году объем указанных платежей составил 128,0 тыс.руб., что на 26 % ниже уровня соответствующего показателя 2012 года. Ежегодное снижение в среднем составило 9,6 %.

Изменение объема платежей организации № 2 за негативное воздействие на окружающую среду согласно Методическим рекомендациям № 185-рп характеризуется положительно и оценивается 1 баллом.

2.2.7. В части среднесписочной численности рабочих мест отмечается ежегодная положительная динамика. В 2015 году по отношению к 2012 году прирост численности составил 92 чел. или 26 %.

Согласно Методическим рекомендациям № 185-рп динамика показателя оценивается 1 баллом.

Оценка показателей финансово-экономической деятельности организации № 2 в целом составила 6 баллов из 7 возможных, что указывает на положительную экономическую эффективность предоставления налоговых льгот по налогу на прибыль.

**2.3. Повышение уровня жизни населения (социальная эффективность).**

Согласно представленной информации высвобождающиеся средства от предоставления налоговых льгот в 2014-2015 годах в общей сумме 9 036 тыс.руб. направлялись на развитие организации, из них: на улучшение условий и охрана труда в сумме 452 тыс.руб., на создание дополнительных рабочих мест в сумме 7 229 тыс.руб., на улучшение качества и расширение ассортимента товаров, работ и услуг, предоставляемых организацией в сумме 1 356 тыс.руб. Вместе с тем, в информации не представлен перечень продукции улучшенного качества. На иные цели высвободившиеся средства в 2014 – 2015 годах организацией № 2 не направлялись.

В целом, по результатам экспертизы информации, предоставленной организацией № 2 возможно сделать вывод о положительной экономической и социальной эффективности предоставленных налоговых льгот в соответствии с областным законом № 52-4-ОЗ. При этом коэффициент бюджетной эффективности составил менее 1, что свидетельствует об ее отсутствии.

**3.** Согласно представленной информации, организацией № 3 использовано право применения льготных ставок по налогу на прибыль организаций: в 2012–2013 годах – 13,5 %, а также льготное налогообложение имущества в 2012–2013 годах.

**3.1.** **Оценка бюджетной эффективности** инвестиционной деятельности – коэффициент эффективности налоговых льгот:

*1). Налог на прибыль организаций.*

Прирост налоговых поступлений в областной бюджет по налогу на прибыль организаций за 2013-2015 годы с учетом применения льготных налоговых ставок в совокупности составил 15 527,0 тыс.руб. к объему налоговых поступлений в 2012 году. Сумма высвобождаемых средств, сложившаяся в результате льготного налогообложения в 2013 году, составила 1 370,0 тыс.руб. (см. Приложение № 5 к настоящему отчету).

*2). Налог на имущество организаций.*

Среднегодовая стоимость облагаемого имущества составляет в 2012 году 696,6 млн.руб., в 2013 году – 744,4 млн.руб., в 2014 году – 1 554,1 млн.руб., в 2015 году – 1 364,8 млн.руб.

Прирост налоговых поступлений в областной бюджет по налогу на имущество организаций за 2013 – 2015 годы с учетом применения льготных налоговых ставок в совокупности составил 36 210,0 тыс.руб. к объему налоговых поступлений в 2012 году. Сумма высвобождающих средств организации, сложившаяся в результате льготного налогообложения за 2013 год, составила 3 551,0 тыс.руб.

В целом прирост поступлений налога на прибыль организаций и налога на имущество в областной бюджет за 2013 – 2015 годы составил 51 737,0 тыс.руб. (15 527,0+36 210,0). Объем высвобождающихся средств от предоставления налоговых льгот составил 4 921,0 тыс.руб. (1 370,0+3 551,0).

Согласно Методическим рекомендациям № 185-рп коэффициент бюджетной эффективности составил 10,512 ((15 527,0+36 210,0)/ (1 370,0+3 551,0)), что указывает на положительную бюджетную эффективность предоставленных налоговых льгот организации № 3.

**3.2.** **Оценка экономической эффективности**.

Согласно представленной информации организацией № 3 за 2013 – 2015 годы достигнуты следующие показатели финансово-экономической деятельности.

3.2.1. Рост выручки от продажи товаров, продукции, работ и услуг в 2013 году составил 5 % относительно показателя 2012 года. В 2014 году рост выручки составил 39 % относительно предыдущего года. В 2015 году выручка увеличилась на 66 % по сравнению с 2014 годом, превысив в 2,4 раза выручку 2012 года.

Согласно Методическим рекомендациям № 185-рп показатель роста выручки оценивается 1 баллом.

3.2.2. В 2013 – 2015 годах валовая прибыль по сравнению с показателем 2012 года ежегодно увеличиваются. Валовая прибыль в 2013 году увеличился на 17 % по сравнению с показателем 2012 года. В 2014 году рост валовой прибыли составил 61 % по сравнению с 2013 годом и на 88 % по сравнению с 2012 годом. Рост валовой прибыли в 2015 году составил 96 % к 2014 году и в 3,6 раза превысил соответствующий показатель за 2012 год.

Динамика налогооблагаемой прибыли в исследуемом периоде нестабильна. Так в 2013 году данный показатель снизился на 60 % относительно показателя 2012 года. В 2014 году - увеличился в 6,8 раза относительно 2013 года и в 2,7 раза относительно 2012 года. В 2015 году показатель налогооблагаемой прибыли снизился относительно 2014 года на 86 %, а относительно 2012 года – на 63 %

Согласно Методическим рекомендациям № 185-рп, полагаем необходимым динамику прибыли оценить баллом 0, поскольку, несмотря на рост валовой прибыли, налогооблагаемая прибыль сокращается.

3.2.3. Среднемесячная заработная плата в организации ежегодно увеличивается в среднем на 14,9 %. По сравнению с показателями 2012 года среднемесячная заработная плата в 2015 году увеличилась более чем в 1,5 раза. Согласно Методическим рекомендациям № 185-рп, динамика показателя оценивается баллом 1.

3.2.4. Согласно представленной информации, среднегодовая стоимость основных средств организации № 2 ежегодно увеличивается. По сравнению с показателями 2012 года рост среднегодовой стоимости основных средств в 2015 году составил 15 %. Согласно Методическим рекомендациям № 185-рп динамика среднегодовой стоимости основных средств оценивается 1 баллом.

3.2.5. Показатели себестоимости единицы основного вида продукции в исследуемом периоде нестабильны. Так, по сравнению с показателями 2012 года себестоимость в 2013 году снизилась на 10 %, но в 2014 году увеличилась и достигла уровня 2012 года, в 2015 году увеличилась на 14 %. Среднегодовой рост себестоимости составил 4,4 %.

Согласно Методическим рекомендациям № 185-рп рост себестоимости единицы основного вида продукции оценивается баллом 0.

3.2.6. В 2013-2015 годы объем платежей за негативное воздействие на окружающую среду организации ежегодно увеличивается в среднем на 52,7 %. Однако в 2015 году наблюдается снижение объема указанных платежей на 30 % к уровню 2014 году.

Динамика показателя согласно Методическим рекомендациям № 185-рп показатель платежей за негативное воздействие на окружающую средуоценивается баллом 0.

3.2.7. Среднесписочная численность работников организации № 3 ежегодно увеличивается, так в 2013 году рост составил 13 чел. или 5 % относительно 2012 года. В 2014 году рост среднесписочной численности составил 84 чел. или 28 % относительно 2013 года, к показателям 2012 года – на 34 %. В 2015 году среднесписочная численность увеличилась еще на 33 чел. или 9 % к показателям 2014 года, к показателям 2012 года – на 46 %.

Согласно Методическим рекомендациям № 185-рп динамика среднесписочной численности работников организации оценивается 1 баллом.

Оценка показателей финансово-экономической деятельности организации № 3 в целом составила 4 балла, что указывает на положительную экономическую эффективность предоставления налоговых льгот.

**3.3.** Повышение уровня жизни населения (**социальная эффективность).**

Согласно представленной информации высвобождающиеся средства от предоставления налоговых льгот в 2013 году в сумме 4 922 тыс.руб. были направлены на улучшение условий и охраны труда.

Таким образом, по результатам экспертных оценок информации, предоставленной организацией № 3, возможно сделать вывод о положительной бюджетной и экономической эффективности предоставленных налоговых льгот в соответствии с областным законом № 52-4-ОЗ.

4. Согласно представленной информации, организацией № 4 использовано право на применение льготной ставки по налогу на прибыль организаций в 2012 – 2013 годах в размере 15,5 %. Льготного налогообложения имущества организации в 2012 – 2015 годах не предоставлено.

**4.1. Оценка бюджетной эффективности** инвестиционной деятельности – коэффициент эффективности налоговых льгот:

*1). Налог на прибыль организаций.*

Прирост налоговых поступлений в областной бюджет по налогу на прибыль организации за 2013 – 2015 годы с учетом применения льготной налоговой ставки в совокупности составил 1 171 748,0 тыс.руб. Отмечается следующая динамика налогооблагаемой базы: По отношению к налогооблагаемой базе 2012 года налоговая база в 2013 году увеличилась в 1,6 раза, в 2014 году по отношению к 2013 году – сократилась на 35 %, в 2015 году вновь наблюдается рост в 6,6 раза к показателю 2014 года. В итоге объем налогооблагаемой прибыли в 2015 году увеличился в 6,8 раз по отношению к 2012 году.

Поступление налога на прибыль организации в 2015 году по отношению к соответствующим поступлениям 2012 года с учетом применения льготной налоговой ставки увеличились в 7,9 раза.

Сумма высвободившихся средств организации, сложившаяся в результате льготного налогообложения, за 2013-2015 годы составила 38 897,0 тыс.руб.

*2). Налог на имущество организаций.*

Среднегодовая стоимость облагаемого имущества в 2012 году составила 5 126,4 млн.руб., в 2013 году – 4 980,6 млн.руб., в 2014 году – 4 686,7 млн.руб., в 2015 году – 4 730,2 млн.руб.

Сокращение налоговых поступлений в областной бюджет по налогу на имущество организаций в совокупности за 2013-2015 годы составило 21 600,0 тыс.руб. к соответствующим показателям за 2012 год.

В целом прирост налога на прибыль организаций и налога на имущество в областной бюджет за 2013 – 2015 годы составил 1 150 148,0 тыс.руб. (1 171 748,0 – 21 600,0). Объем высвободившихся средств от предоставления налоговых льгот по налогу на прибыль организаций составил 38 897,0 тыс.руб. (налог на прибыль организаций).

Согласно Методическим рекомендациям № 185-рп коэффициент бюджетной эффективности составил 30,124 (1 171 748,0/38 897,0), что указывает на положительную бюджетную эффективность предоставленных налоговых льгот по налогу на прибыль организации № 4.

**4.2.** **Оценка экономической эффективности**.

Согласно представленной информации показатели деятельности организации № 4 за 2013-2015 годы имеют следующие характеристики:

4.2.1. Выручка от продаж в 2015 году по отношению к 2012 году увеличилась на 40 %. Среднегодовой прирост показателя составил 11,8 %. В течение 2013 – 2015 годов выручка ежегодно увеличивалась, при этом в 2015 году по отношению к 2014 рост составил 33 %, что, в том числе, могло явиться причиной влияния курсов иностранных валют по отношению к рублю.

В результате согласно Методическим рекомендациям № 185-рп, изменение показателя характеризуется 1 баллом.

4.2.2. Рост прибыли.

Валовая прибыль организации № 4 в 2015 году по отношению к 2012 году увеличилась в 2,6 раза, показывая при этом ежегодную положительную динамику. Среднегодовой прирост валовой прибыли составил 38,2 %, при этом валовая прибыль в 2015 году по отношению к 2014 году увеличилась в 2,1 раза. Необходимо отметить, что валовая прибыль увеличивалась более интенсивно, чем выручка от продаж.

Налогооблагаемая прибыль в 2015 году составила 6 687 952,0 тыс.руб., что в 6,8 раз превысило соответствующий показатель 2012 года. Вместе с тем необходимо отметить, что в 2014 году объем налогооблагаемой прибыли сократился на 35 % к показателю за 2013 год.

Вместе с тем, в соответствии с Методическими рекомендациями № 185-рп, динамику прибыли за 2013 – 2015 годы следует оценить 1 баллом.

4.2.3. Рост среднемесячной заработной платы.

Среднемесячная заработная плата в организации № 4 в 2015 году составила 38,7 тыс.руб., что на 21 % превышает соответствующий показатель в 2012 году. В течение 2013 – 2015 годов среднемесячная заработная плата ежегодно увеличивалась в среднем на 6,7 %.

Приведенные данные позволяют оценить динамику данного показателя 1 баллом в соответствии с Методическими рекомендациями № 185-рп.

Кроме того, необходимо обратить внимание на то, что темпы роста среднемесячной заработной платы значительно ниже темпов роста выручки и прибыли организации. Данный факт свидетельствует о росте производительности труда на предприятии, а также снижением постоянных затрат.

4.2.4. Рост среднегодовой стоимости основных средств.

Среднегодовая стоимость основных средств организации № 4 в 2015 году составила 4 749 048,0 тыс.руб., что на 8 % ниже показателя 2012 года. Оценивая динамику среднегодовой стоимости основных средств, следует отметить ее снижение в 2013, 2014 годах на 2 % и 6 % к предыдущему году соответственно. В 2015 году зафиксирован незначительный рост показателя: на 1 % к 2014 году.

Среднегодовой темп снижения среднегодовой стоимости основных средств за 2013 – 2015 годы составил 2,4 %.

В результате согласно Методическим рекомендациям № 185-рп изменение среднегодовой стоимости основных средств за 2013 – 2015 годы следует оценить баллом 0. Однако необходимо отметить, что снижение среднегодовой стоимости основных средств само по себе не может характеризоваться отрицательно. Так, снижение может быть обусловлено выбытием непрофильных основных средств, не относящихся к основному виду деятельности организации. Следовательно, для более детального анализа данного показателя необходимо владеть информацией о составе и структуре основных средств организации.

4.2.5. Снижение себестоимости единицы основного вида продукции.

Себестоимость основного вида продукции организации № 4 в 2015 году составила 17,8 тыс.руб., что на 6 % превысило показатель 2012 года. Динамика себестоимости свидетельствует о ее ежегодном приросте в течение 2013 – 2015 годов в среднем на 2 %.

В результате динамика показателя в соответствии с Методическими рекомендациями № 185-рп оценивается баллом 0. Вместе с тем, в данном случае незначительный рост себестоимости единицы продукции может быть обусловлен объективными факторами, не зависящими от организации: рост цен на сырье, приобретаемую энергию и т.п.

4.2.6. Платежи за негативное воздействие на окружающую среду.

Объем платежей за негативное воздействие на окружающую среду в 2015 году составил 32 439,0 тыс.руб., что превысило показатель 2012 года на 15 %. В течение 2013 – 2015 годов объем указанных платежей имел неоднозначную динамику: в 2013 году – рост на 18 % к предыдущему году, в 2014 году – снижение на 4 % к предыдущему году, в 2015 году – рост на 2 % к предыдущему году. Среднегодовой темп прироста составил 4,9 %.

В результате указанный показатель оценивается баллом 0 в соответствии с Методическими рекомендациями № 185-рп.

4.2.7. Рост количества новых рабочих мест.

Среднесписочная численность работников организации № 1 в 2015 году составила 3 901 чел., что на 2 % ниже численности работников в 2012 году. Динамика среднесписочной численности за 2013 – 2015 годы свидетельствует о ежегодном сокращении численности работников в среднем на 1 %.

В соответствии с Методическими рекомендациями № 185-рп, динамика среднесписочной численности работников в организации № 4 оценивается нулевым баллом.

Коэффициент экономической эффективности налоговых льгот, предоставленных организации № 4 равен 3, что указывает на положительную экономическую эффективность предоставления налоговых льгот. При этом необходимо отметить, что это минимальное пороговое значение, при котором экономическая эффективность признается положительной.

**4.3.** С**оциальная эффективность.**

Согласно представленной информации высвобождающиеся средства в сумме 38 897 тыс.руб. от предоставления налоговых льгот в 2013 году организацией № 4 направлялись на улучшение условий и охраны труда. В 2014 – 2015 годах налоговые льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество не предоставлялись.

По результатам экспертной оценки, по всем трем показателям эффективности предоставление налоговых льгот организации № 4 следует признать эффективным.

Итоги оценки сведений о финансово-экономическом положении четырех организаций представлены ниже:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Показатель | Организация № 1 | Организация № 2 | Организация № 3 | Организация № 4 |
| Бюджетная эффективность | Да | Нет | Да | Да |
| Экономическая эффективность | Да (6 баллов) | Да (6 баллов) | Да (4 балла) | Да (3 балла) |
| Социальная эффективность | Не представляется возможным | Да | Да | Да |

Таким образом, проанализировав сведения, представленные четырьмя организациями, которым в 2012 – 2015 годах предоставлялись налоговые льготы по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций, контрольно-счетная палата пришла к выводу, что инвестиционные налоговые льготы, предоставляемые в соответствии с областным законом № 52-4-ОЗ в целом приносят положительный эффект как для бюджета Архангельской области, так и эффекты экономического и социального характера.

Согласно Методическим рекомендациям № 185-рп оценка эффективности предоставленных налоговых льгот осуществляется на основании следующих финансово-экономических показателей:

* фактически за год, предшествующий отчетному;
* фактически за отчетный год;
* ожидаемая оценка текущего года;
* прогноз на следующий год.

По мнению контрольно-счетной палаты, при оценке эффективности налоговых льгот инвестиционного характера следует применять лишь фактически достигнутые показатели без учета прогнозов на предстоящие периоды. Данный подход позволит реально оценить эффективность предоставленных налоговых льгот, а также позволит сделать выводы по их оптимизации с целью достижения максимального эффекта от их предоставления.

# 6. Результаты анализа эффективности предоставления налоговых льгот, проводимого исполнительными органами государственной власти Архангельской области

В ходе экспертно-аналитического мероприятия контрольно-счетной палатой направлены запросы в министерство финансов Архангельской области и министерство экономического развития Архангельской области о предоставлении информации о проведении оценки эффективности предоставления налоговых льгот.

Согласно информации министерства экономического развития Архангельской области, представленной на запрос контрольно-счетной палаты:

1. В исследуемом периоде министерством не осуществлялись мероприятия по оценке эффективности налоговых льгот, установленных областным законом «О туризме», областным законом № 262-15-ОЗ, областным законом № 392-26-ОЗ, областным законом «О транспортном налоге», областным законом № 708-41-ОЗ, областным законом № 52-4-ОЗ, областным законом «О налоге на имущество организаций». Указанные функции не предусмотрены Положением о министерстве. Исключение составляют полномочия по государственной финансовой поддержке инвестиционной деятельности в форме предоставления налоговых льгот инвесторам в отношении имущества, образованного в процессе инвестиционной деятельности.
2. Министерством представлены отчеты об эффективности предоставленных налоговых льгот четырем инвесторам, реализующим инвестиционные проекты на территории Архангельской области, за 2010 – 2012 годы.

Оценка эффективности предоставления налоговых льгот за период 2013 – 2015 годов министерством не производилась по причине отсутствия в областном законе «О налоге на имущество организаций» и областном законе № 52-4-ОЗ норм, обязывающих налогоплательщиков – инвесторов, получающих налоговые льготы, представлять в исполнительные органы государственной власти Архангельской области отчеты о финансово-экономических показателях, используемых для оценки эффективности предоставленных налоговых льгот.

Вместе с тем, согласно п. 5 Методических рекомендаций № 185-рп, оценка эффективности налоговых льгот производится на основании отчетов о финансово-экономических показателях, используемых для оценки эффективности предоставленных налоговых льгот, согласно приложению к указанным методическим рекомендациям, а также дополнительно используются сведения, предоставляемые получателями льготы по запросам министерства экономического развития Архангельской области. Таким образом, по мнению контрольно-счетной палаты, у министерства имелась возможность получить необходимую информацию для проведения оценки эффективности предоставленных налоговых льгот по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций за 2013 – 2015 годы. Сведений о направлении запросов министерства экономического развития Архангельской области в адрес получателей соответствующих налоговых льгот о представлении необходимых документов министерством не представлено.

Согласно представленным министерством реестрам инвестиционных проектов Архангельской области за 2013 – 2015 годы, в регионе в указанный период реализовывались 23 инвестиционных проекта, в том числе:

* в 2013 году – 4 проекта, инвесторы: ЗАО «Лесозавод № 25», ОАО «Бионет», ОАО «Архангельский ЛДК-3», ООО ПКП «Титан»;
* в 2014 году – 6 проектов, инвесторы: ЗАО «Лесозавод № 25», ОАО «Бионет», ОАО «Архангельский ЛДК-3», ООО ПКП «Титан»;
* в 2015 году – 13 проектов, инвесторы: ОАО «Бионет», ОАО «Архангельский ЦБК», ООО «Экосервис», ООО «Устьянская лесоперерабатывающая компания».

Министерством финансов Архангельской области в части оценки эффективности налоговых льгот представлена следующая информация:

1. В письме минфина Архангельской области от 14.06.2011 № 10/01-11/1, направленного в адрес минэкономразвития Архангельской области отражены выводы по эффективности налоговых льгот, представленных ОАО «…», как инвестору, реализующему инвестиционные проекты на территории Архангельской области по представленному отчету за 2010 год, из них:

* инвестиционные вложения направлены не на расширение производственных мощностей, а на замену старого оборудования, что привело к снижению налога на имущество организаций в 2010 году по сравнению с 2009 годом на 0,9 млн.руб., т.е. бюджетный эффект от предоставления налоговой льготы по налогу на прибыль организаций в 2010 году в указанной части не наблюдается;
* отсутствие бюджетного эффекта по налогу на прибыль организаций в части реализации инвестиционного проекта, поскольку 85,9 % прироста выручки обусловлена не производственными, а ценовыми факторами. Сумма льготы по налогу на прибыль в 2010 году составила 85,9 млн.руб.;
* отсутствие бюджетного и социального эффекта при реализации инвестиционного проекта, т.к. в 2010 году произошло сокращение численности занятых на предприятии;
* отсутствие эффекта от вложений в охрану окружающей среды.

2. В письме минфина Архангельской области от 22.12.2011 № 10/01-06/36 в адрес минэкономразвития Архангельской области о рассмотрении материалов ООО «…» сделаны следующие выводы, которые не позволяют дать исчерпывающее заключение об эффективности предоставленных налоговых льгот:

* отсутствует информация с описанием реализованного предприятием инвестиционного проекта;
* отсутствует информация о том, за какой временной период представлен отчет;
* достоверность представленных показателей вызывает сомнение, поскольку сведения о выручке в текущих ценах, представленные предприятием за ряд лет идентичны аналогичным показателям в сопоставимых ценах.

Кроме того:

* облагаемая база на исчисления налога на доходы физических лиц к 2012 году сокращается, что является результатом сокращения численности работников предприятия. Данный факт свидетельствует об отсутствии бюджетного и социального эффекта от предоставления налоговых льгот.

3. В письме минфина Архангельской области в адрес минэкономразвития Архангельской области от 26.04.2012 № 05-07/112 по результатам рассматриваемых материалов ЗАО «…» отражено, что представленный инвестиционный проект был реализован в период с 2007 года по февраль 2010 года, т.е. захватывает временный период, на который действие налоговой льготы не распространяется, т.к. областной закон от 24.06.2009 № 52-4-ОЗ «О налоговых льготах при осуществлении инвестиционной деятельности на территории Архангельской области» дает право на получение льгот только при вложении инвестиций после 01.01.2009.

4. В письме минфина Архангельской области в адрес минэкономразвития Архангельской области от 02.10.2013 № 05-07/244 по результатам рассмотрения материалов об эффективности инвестиционных налоговых льгот, полученных ЗАО «…» за 2012 год отражено, что отсутствие отчетных данных о деятельности предприятия за 2010 год не позволяет оценить изменения экономического и финансового потенциала предприятия, в сравнении с периодом до реализации инвестиционного проекта и определить бюджетную эффективность.

5. Письмом от 18.11.2014 № 05-07/221 министерство финансов Архангельской области просит министерство агропромышленного комплекса и торговли Архангельской области провести анализ эффективности налоговых льгот в агропромышленном комплексе в части налога на имущество организаций, транспортного налога, налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения и налога на прибыль организаций. Результаты проведенного анализа необходимо было представить в министерство финансов в срок до 01.12.2014.

Письмом от 01.12.2014 № 205-02/3696 министерство агропромышленного комплекса и торговли считает необходимым сохранить все действующие налоговые льготы для сельскохозяйственных товаропроизводителей как косвенную поддержку сельского хозяйства. При этом какого-либо анализа проведено не было.

Вместе с тем, в соответствии с Положением о министерстве агропромышленного комплекса и торговли Архангельской области, утвержденным постановлением Правительства Архангельской области от 03.04.2012 № 127-пп, министерство не наделено полномочиями по оценке эффективности предоставления налоговых льгот сельскохозяйственным товаропроизводителям.

Кроме того, министерством финансов Архангельской области направлен запрос от 25.02.2014 № 05-07/39 в адрес министерства экономического развития Архангельской области по вопросу воздействия пониженной ставки налога в связи с применением упрощенной системы налогообложения для субъектов малого предпринимательства, осуществляющих предпринимательскую деятельность в отдельных отраслях экономики, и критерия уровня заработной платы не ниже 1,5 прожиточного уровня для получения льгот на развитие малого предпринимательства и повышение уровня оплаты труда в данном секторе экономики. На данный запрос ответа от министерства экономического развития Архангельской области не получено.

Также на сайте Правительства Архангельской области[[2]](#footnote-2) размещена аналитическая записка министерства финансов Архангельской области «О региональных льготах по налогам на территории Архангельской области». В частности, в данной аналитической записке отмечен положительный бюджетный эффект в 2015 году в сумме 915,1 млн.руб. от предоставления льгот по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций – участников КГН, осуществляющих деятельность в сфере добычи алмазов и (или) оптовой торговли драгоценными камнями.

Контрольно-счетная палата отмечает, что министерством финансов Архангельской области не проводилась оценка эффективности налоговых льгот за 2013 – 2015 годы в соответствии с п. 5 Методических рекомендаций № 185-рп. Причиной является отсутствие у министерства финансов необходимых сведений от министерства экономического развития Архангельской области.

Подытоживая сведения, предоставленные министерством финансов Архангельской области и министерством экономического развития Архангельской области, нельзя сделать однозначный вывод об эффективности или неэффективности (бюджетной и социальной) от предоставления налоговых льгот.

Полагаем необходимым отметить, что мероприятия, проводимые профильными министерствами по оценке эффективности предоставленных налоговых льгот, по мнению контрольно-счетной палаты, являются недостаточными и не способствуют повышению инвестиционной активности организаций, увеличению налогового потенциала областного бюджета и росту социального и экономического эффектов от предоставленных налоговых льгот.

Вместе с тем, необходимо принимать во внимание тот факт, что проведение оценки эффективности налоговых льгот (в частности по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций) по конкретным получателям затруднен конфиденциальностью необходимой для проведения такого анализа информации в соответствии с положениями статьи 102 Налогового кодекса РФ.

# 7. Выводы и предложения

По результатам проведенного экспертно-аналитического мероприятия следует отметить:

1. Законодательством Архангельской области в качестве условий предоставления налоговых льгот не установлены требования о предоставлении получателем льгот сведения, необходимых для проведения оценки эффективности предоставления налоговых льгот.

2. В Архангельской области отсутствуют нормативные документы, регламентирующие порядок проведения оценки эффективности налоговых льгот, установленных областными законами.

3. В Архангельской области отсутствуют органы исполнительной власти, наделенные полномочиями по оценке эффективности налоговых льгот.

4. Методика оценки эффективности налоговых льгот утверждена лишь в части налоговых льгот инвестиционного характера, предоставляемых в соответствии с областным законом № 52-4-ОЗ. При этом указанная методика в настоящее время требует актуализации.

5. Оценка эффективности налоговых льгот затруднена, а зачастую, невозможна по причине налоговой тайны в соответствии со ст. 102 Налогового кодекса РФ. Основным источником информации для оценки эффективности налоговых льгот является статистическая налоговая отчетность и сведения, добровольно предоставленные налогоплательщиками, применяющими налоговые льготы.

6. В части инвестиционных налоговых льгот, предоставленных в соответствии с областным законом № 52-4-ОЗ, контрольно-счетная палата отмечает их эффективность лишь в части налога на прибыль организаций. Установлено, что потери областного бюджета от предоставления льгот по налогу на прибыль организаций значительно ниже дополнительных поступлений в областной бюджет. В части налога на имущество организаций объемы не поступившего в бюджет налога растут более интенсивно, чем объем налога, исчисленный к уплате. Вместе с тем, согласно сведениям, предоставленными налогоплательщиками, имеет место экономический и социальный эффект.

Полагаем необходимым предложить Правительству Архангельской области:

* актуализировать Методические рекомендации по оценке эффективности налоговых льгот, предоставленных инвесторам, реализующим инвестиционные проекты на территории Архангельской области, утвержденные распоряжением Правительства Архангельской области от 12.04.2011 № 185-рп;
* активизировать работу по ежегодной оценке эффективности предоставленных налоговых льгот, в том числе сопоставление предварительных оценок коэффициентов бюджетной и экономической эффективности налоговых льгот и расчетных коэффициентов бюджетной и экономической эффективности с учетом фактических показателей. Кроме того, полагаем необходимым проводить сопоставление расчетных коэффициентов бюджетной и экономической эффективности организации (по итогам отчетного года) со средними по отрасли, территории, виду деятельности, что укажет на целесообразность дальнейшего сохранения данной льготы;
* при оценке эффективности предоставленной налоговой льготы по налогу на прибыль организаций включать в расчет налоговые поступления по налогу на имущество организации, даже в том случае, если по данному налогу не были предоставлены налоговые льготы. Таким образом, будет учтена взаимозависимость реализации инвестиционного проекта с изменением стоимости основных фондов налогоплательщика, что влияет на объем исчисленного налога на имущество организаций;
* обеспечить ежегодное сравнение предварительных оценок коэффициентов бюджетной и экономической эффективности налоговых льгот и расчетных коэффициентов бюджетной и экономической эффективности с учетом фактических показателей;
* рассмотреть возможность заключения соглашения с организацией, использующей налоговые льготы, в котором будет обозначена обязанность данной организации представлять в соответствующий исполнительный орган государственной власти Архангельской области сведения о финансово-экономических показателях, используемых для оценки эффективности налоговых льгот.

Приложение:

1. Налоговые льготы, установленные законодательством Архангельской области в отношении налога на прибыль организаций в части, зачисляемой в бюджет Архангельской области на 2 л.

2. Налоговые льготы, установленные законодательством Архангельской области в отношении налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения на 1 л.

3. Налоговые льготы, установленные законодательством Архангельской области в отношении налога на имущество организаций на 2 л.

4. Налоговые льготы, установленные законодательством Архангельской области в отношении транспортного налога на 3 л.

5. Сведения о предприятиях, включенных в реестр инвестиционных проектов, реализуемых на территории Архангельской области в 2012-2015 годах и получивших налоговые льготы в соответствии с областным законом от 24.06.2009 № 52-4-ОЗ (бюджетная эффективность) на 1 л.

6. Оценка экономической эффективности предприятий, включенных в реестр инвестиционных проектов, реализуемых на территории Архангельской области в 2012-2015 годах и получивших налоговые льготы в соответствии с областным законом от 24.06.2009 № 52-4-ОЗ на 1 л.

|  |  |
| --- | --- |
| Руководитель экспертно-аналитического мероприятия | С.Ф. Калинин |

1. На дату утверждения настоящего отчета уполномоченным исполнительным органом государственной власти Архангельской области, осуществляющим полномочия по формированию и ведению реестра инвестиционных проектов Архангельской области и реестра приоритетных инвестиционных проектов Архангельской области является агентство стратегических разработок Архангельской области [↑](#footnote-ref-1)
2. <http://portal.dvinaland.ru/upload/iblock/c73/О%20рег.%20налог.%20льготах%20в%20Арх.%20обл.%20(за%202012-2015%20гг)31.10.16%20.pdf> [↑](#footnote-ref-2)