



**Департамент
финансов и экономики
Ненецкого автономного округа
(ДФЭ НАО)**

ул. Победы, д. 4, г. Нарьян-Мар
Ненецкий автономный округ, 166000
тел. (81853) 2-13-72
тел./факс (81853) 2-14-32
E-mail: dfei@ogvnao.ru

от 13.09.2017 № 3041/04

Председателю
Собрания депутатов
Ненецкого автономного округа
А.В. МЯНДИНУ

Уважаемый Анатолий Васильевич!

Департамент финансов и экономики Ненецкого автономного округа представляет в Ваш адрес аналитическую записку о результатах оценки эффективности предоставляемых налоговых льгот, установленных нормативными правовыми актами Ненецкого автономного округа, за 2016 год.

Приложение: на 17 л. в 1 экз.

Заместитель губернатора
Ненецкого автономного округа –
руководитель Департамента

Т.П. Логвиненко

**Аналитическая записка
о результатах оценки эффективности предоставляемых налоговых льгот,
установленных нормативными правовыми актами
Ненецкого автономного округа, за 2016 год**

Оценка эффективности предоставляемых налоговых льгот, установленных нормативными правовыми актами Ненецкого автономного округа, проводится в соответствии с постановлением Администрации Ненецкого автономного округа от 27.02.2012 № 39-п «Об утверждении порядка проведения ежегодной оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и ставок налогов, установленных нормативными правовыми актами Ненецкого автономного округа» (далее – Порядок), на основании информации, представленной Управлением Федеральной налоговой службы России по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

Согласно пункту 7 Порядка в отношении органов государственной власти, органов местного самоуправления, казенных и бюджетных учреждений и физических лиц оценка бюджетной и экономической эффективности налоговых льгот не проводится.

Оценка эффективности налоговых льгот проводится в целях совершенствования льготного налогообложения в округе и обеспечения оптимального выбора объектов для предоставления государственной поддержки в виде налоговых льгот.

Результаты оценки эффективности налоговых льгот используются для:

- выявления неэффективных и невостребованных льгот, а также льгот актуальных в целях повышения инвестиционной привлекательности региона;
- формирования параметров прогноза социально-экономического развития и окружного бюджета на очередной финансовый год и плановый период.

Показателями оценки эффективности налоговых льгот являются размер выпадающих доходов окружного бюджета, бюджетная и экономическая эффективность.

В соответствии с полномочиями, предоставленными субъектам Российской Федерации Налоговым кодексом Российской Федерации, на территории Ненецкого автономного округа установлены налоговые льготы по следующим федеральным и региональным налогам:

налогу на прибыль организаций - в соответствии с законом Ненецкого автономного округа от 8 октября 2013 года № 88-оз «Об установлении пониженной ставки налога на прибыль организаций для отдельных категорий налогоплательщиков» (далее - Закон №88-оз);

налогу на имущество организаций - в соответствии с законом Ненецкого автономного округа от 27 ноября 2003 года № 452-оз «О налоге на имущество организаций» (далее - Закон № 452-оз);

транспортному налогу - в соответствии с законом Ненецкого автономного округа от 25 ноября 2002 года № 375-оз «О транспортном налоге» (далее - Закон № 375-оз).

Из поступивших в 2016 году в окружной бюджет налоговых доходов в размере 8 812 119,8 тыс. руб. региональные налоги составили 5 621 002,9 тыс. руб. или 63,8 % (налог на имущество организаций – 5 593 605,7 тыс. руб. или 63,5 %, транспортный налог – 27 320,1 тыс. руб. или 0,3 %, налог на игорный бизнес – 77,1 тыс. руб. или менее 0,001%).

Сумма льгот за 2016 год составила 468 733,0 тыс. руб. или 5,3 % к объему налоговых доходов окружного бюджета, или 4,1 % к объему налоговых и неналоговых доходов окружного бюджета. По сравнению с показателем за 2015 год сумма предоставленных налогоплательщикам льгот уменьшилась на 323 329,0 тыс. руб. или на 40,8 % (таблица 1).

Удельный вес льгот в налоговых доходах окружного бюджета имеет тенденцию к снижению: 2015 год – 8,5 %, 2016 год – 5,3 %.

Структура льгот в 2016 году выглядит следующим образом:

- льготы, установленные федеральным законодательством – 235 717,0 тыс. руб. (33,5 %);

- льготы, предоставленные на территории Ненецкого автономного округа в соответствии с окружным законодательством – 468 733,0 тыс. руб. (66,5 %), из них:

по налогу на прибыль организаций – 253 379,5 тыс. руб.;

по налогу на имущество организаций – 212 837,0 тыс. руб.;

по транспортному налогу – 2 516,0 тыс. рублей.

Таблица 1

**Структура и динамика налоговых льгот
по видам налогов за 2015, 2016 годы**

		(тыс. рублей)	
N п/п	Наименование показателей	2015 год	2016 год
1	Объем налоговых доходов окружного бюджета, тыс. рублей	9 329 397,4	8 812 119,8
2	Объем налоговых и неналоговых доходов окружного бюджета, тыс. рублей	15 268 773,8	11 343 799,9
2.1	Льготы, предоставленные на территории округа в соответствии с законодательством Ненецкого автономного округа, тыс. рублей *	792 062,0	468 733,0
2.2	Темп роста (снижения) суммы предоставленных льгот к предыдущему году, %	401,9	59,2
2.3	В процентах к объему налоговых и неналоговых доходов, %	5,2	4,1
3	Поступление налога на прибыль организаций (участники консолидированной группы налогоплательщиков), тыс. рублей, в том числе **	1 727 654,3	777 024,3
3.1	Льготы, предоставленные в соответствии с Законом № 88-оз, тыс. рублей **	585 702,0	88 427,5
3.2	Темп роста (снижения) суммы предоставленных льгот к предыдущему году, %		15,1
3.3	В процентах к поступлению налога на прибыль организаций (КГН), %	33,9	11,4
4	Поступление налога на прибыль организаций (за исключением участников консолидированной группы налогоплательщиков) тыс. рублей	1 007 946,6	512 390,4
4.1	Льготы, предоставленные в соответствии с Законом № 88-оз, тыс. рублей *		164 952,0
4.2	Темп роста (снижения) суммы предоставленных льгот к предыдущему году, %		
4.3	В процентах к поступлению налога на прибыль организаций (за исключением участников консолидированной группы налогоплательщиков), %		32,2
5	Поступление налога на имущество организаций, тыс. рублей	4 311 271,8	5 593 605,7
5.1	Льготы, предоставленные в соответствии с Законом № 452-оз, тыс. рублей *	204 309,0	212 837,0

5.2	Темп роста (снижения) суммы предоставленных льгот к предыдущему году, %	104,3	104,2
5.3	В процентах к поступлению налога на имущество организаций, %	4,7	3,8
6	Поступление транспортного налога, тыс. рублей	28 483,3	27 320,1
6.1	Льготы, предоставленные в соответствии с Законом № 375-оз, тыс. рублей <*>	2 051,0	2 516,0
6.2	Темп роста (снижения) суммы предоставленных льгот к предыдущему году, %	182,0	122,7
6.3	В процентах к поступлению транспортного налога организаций, %	7,2	9,2

* По данным, представленным УФНС России по Архангельской области и Ненецкому автономному округу.

** Сумма поступлений и льготы по налогу на прибыль организаций, являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, указаны в доле бюджета Ненецкого автономного округа по нормативу 35%.

Основная часть налоговых льгот за период 2015, 2016 годов приходилась на налог на имущество организаций, что обусловлено объемом и динамикой поступлений в бюджет этого основного налогового дохода.

Выпадающие доходы окружного бюджета в связи с предоставлением льготы согласно статьи 1 Закона № 88-оз за 2016 год относительно показателя за 2015 год уменьшились на 497 274,5 тыс. рублей или в 6,6 раза, и составили 88 427,5 тыс. рублей. Также снизилось поступление налога на прибыль организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков (далее - КГН) на 950 630,0 тыс. рублей или в 2,2 раза, и составило 777 024,3 тыс. рублей. Это обусловлено снижением в 2016 году удельного веса налогоплательщиков региона – участников КГН и значительным уменьшением налогооблагаемой базы недропользователей в связи со снижением цен на нефть.

Оценка выпадающих доходов окружного бюджета в связи с предоставлением льготы согласно статьи 1.1 Закона № 88-оз в 2016 году не проводилась, так как организации, не входящие в КГН, применяют пониженную ставку налога начиная с первого числа налогового периода, следующего за налоговым периодом, в котором стоимость вновь введенных в эксплуатацию основных средств организации достигла размера, влекущего возникновение права на применение такой ставки. Положения статьи 1.1 распространяются на организации, осуществляющие ввод в эксплуатацию имущества на территории Ненецкого автономного округа, учитываемого на балансе организации в качестве объектов основных средств, в налоговых периодах, начиная с 1 января 2015 года. Исходя из вышеизложенного, налоговая льгота в виде пониженной ставки налога на прибыль у организаций, не входящих в КГН, начала действовать на территории округа с 1 января 2016 года.

По налогу на имущество организаций сумма налоговых льгот в 2016 году выросла относительно показателя 2015 года на 8 528,0 тыс. рублей или на 4,2 %, и составила 212 837,0 тыс. рублей в связи с приобретением новых основных средств в организациях, которым была предоставлена льгота.

По транспортному налогу объем налоговых льгот в 2016 году вырос на 465,0 тыс. рублей или 22,7 %, и составил 2 516,0 тыс. рублей в связи с отменой с 1 января 2016 года ставки 0 % в отношении автомобилей с мощностью двигателя до 150 лошадиных сил включительно.

Таблица 2

**Структура льгот по основным направлениям
их предоставления за 2015, 2016 годы**

N п/п	Наименование показателей	2015 год		2016 год	
		тыс. рублей	%	тыс. рублей	
1	Льготы, предоставленные законодательством Ненецкого автономного округа, всего	792 062,0	100,0	468 733,0	100,0
2	в том числе:				
3	Льготы, направленные на ликвидацию встречных финансовых потоков	195 931,0	24,7	204 993,0	43,7
4	Темп роста (снижения) к предыдущему году, %	104,5		104,6	
5	Льготы, имеющие социальную направленность	829,0	0,1	829,0	0,2
6	Темп роста (снижения) к предыдущему году, %	297,1		100,0	
7	Льготы, направленные на поддержку и развитие экономики Ненецкого автономного округа	595 302,0	75,2	262 911,0	56,1
8	Темп роста (снижения) к предыдущему году, %	6 347,2		44,2	

В целях оптимизации расходов окружного бюджета и сокращения встречных финансовых потоков от уплаты налога на имущество организаций и транспортного налога освобождены органы государственной власти, местного самоуправления муниципальных образований автономного округа, бюджетные и казенные учреждения. Выпадающие доходы окружного бюджета по данной категории налогоплательщиков в 2016 году составили:

- по налогу на имущество организаций – 203 626,0 тыс. рублей или 43,4 % в общей сумме выпадающих доходов, предоставленных законодательством округа;
- по транспортному налогу – 1 367,0 тыс. рублей или 0,3 % в общей сумме выпадающих доходов, предоставленных законодательством округа.

Льготы, предоставленные налогоплательщикам законодательством округа в анализируемом периоде, ориентированы на поддержку и развитие экономики. В 2016 году их доля составила 56,1 %.

**1. Эффективность применения пониженной ставки
по налогу на прибыль организаций**

Законом № 88-оз по состоянию на 1 января 2017 года льгота по налогу на прибыль организаций предоставлена в отношении участников КГН, осуществляющих один или несколько следующих видов деятельности:

- 1) добыча сырой нефти и природного газа;
- 2) добыча нефтяного (попутного) газа;
- 3) транспортирование по трубопроводам нефти и газа;
- 4) хранение и складирование нефти, газа и продуктов их переработки;

5) оказание услуг и (или) выполнение работ по перевалке грузов, включая погрузку, отгрузку, слив, налив, прием, накопление, смешение, учёт, маркировку, сортировку, упаковку, перемещение, транспортирование и сдачу грузов.

Ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет округа, установлена в размере 13,5 % и действует до 1 января 2018 года.

Фактически в 2016 году льготой воспользовалась 1 организация.

Выпадающие доходы окружного бюджета в 2016 году по данному налогу составили 88 428,0 тыс. рублей.

Динамика основных показателей деятельности организаций-участников КГН, воспользовавшегося льготой по налогу на прибыль в 2016 году, представлена в Приложении 1.

Несмотря на неблагоприятное влияние внешнеэкономической и внешнеполитической конъюнктуры итоги производственно-хозяйственной деятельности налогоплательщика, использовавшего льготу по налогу на прибыль, за 2016 год в целом характеризуются положительными результатами, которые работают на перспективу.

Так, объём отгруженных (отпущенных) товаров собственного производства, выполненных работ и оказанных услуг вырос в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 6 281 543,0 тыс. рублей или на 8,2 % и составил 83 285 733,0 тыс. рублей при том, что объём нефти, добытой на территории округа, снизился на 0,1 млн. тонн и составил 5,2 млн. тонн.

Увеличились расходы на проведение геологоразведочных работ на территории округа в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 1 440 446,0 тыс. рублей или на 66,2 %, и составили 3 617 366,0 тыс. рублей, а также увеличилась стоимость вновь введённого в эксплуатацию в течение налогового периода имущества на территории округа, которое подпадает под обложение налогом на имущество организаций, на 132 281,0 тыс. рублей или на 0,9 %, и составила 15 008 362,0 тыс. рублей. Следовательно, прирост налога на имущества организаций от участников КГН в 2016 году составил в сумме 330 184,0 тыс. рублей.

Данные экономические результаты должны дать в перспективе положительный эффект для экономического развития округа.

Кроме того, в результате инвестиционной деятельности создаются новые рабочие места, что повлияет на рост платежей по налогу на доходы физических лиц (далее – НДФЛ). Наблюдается ежегодный рост поступления налога на доходы физических лиц на 12,6 % в 2016 году по отношению к 2015 году и на 15,0 % в 2017 году (оценка) по отношению к 2016 году. Среднесписочная численность работников организаций, воспользовавшихся льготой, на территории округа в 2016 году составила 2 315 чел., что на 33 человека или на 1,4 % больше, чем за 2015 год.

Поскольку значительный вклад в развитие региона вносят компании нефтедобывающего сектора, новые экономические условия, складывающиеся на фоне снижения внешней конъюнктуры цен на мировом рынке нефти, введения экономических санкций, ослабления курса рубля, замедления темпов роста российской экономики, оказали влияние на формирование налоговой базы этих налогоплательщиков.

За 2016 год налоговая база организаций, воспользовавшихся льготой по налогу на прибыль, снизилась относительно показателя за 2015 год на 32 980 408,0 тыс. рублей или на 85,1 %, и составила 5 794 498,0 тыс. рублей. Причины снижения налоговой базы в 2016 году:

- падение цен на нефть;
- высокая волатильность курса доллара по отношению к рублю, следствием которой является увеличение отрицательных курсовых разниц;
- значительное ухудшение собственных финансовых результатов участников КГН вследствие продолжающегося «налогового манёвра», а также дважды произведённый в течение 2016 года пересмотр в сторону увеличения размера ставок акцизов на дизтопливо

и бензин.

Сумма льготы по налогу на прибыль за 2016 год уменьшилась на 323 329,0 тыс. рублей и составила 468 733,0 тыс. рублей. В основном уменьшение налога допущено за счет снижения в анализируемом налоговом периоде удельного веса налогоплательщиков региона - участников КГН, а также снижения налогооблагаемой базы недропользователей.

Результаты оценки эффективности применения налогоплательщиками льготы по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет округа, за 2016 год приведены в Приложении 2.

Эффективность налоговой льготы в виде пониженной ставки по налогу на прибыль организаций КГН за 2016 год является низкой при общей сумме баллов показателей бюджетной и экономической эффективности ($0+1 < 2$).

2. Эффективность применения льготы по налогу на имущество организаций

Законом № 452-оз по состоянию на 1 января 2016 года льгота по налогу на имущество организаций предоставлена в отношении 8 категорий налогоплательщиков.

Фактически в 2016 году льготой воспользовались 4 льготные категории, включающие 193 налогоплательщика, из них в отношении 2 льготных категорий проведена оценка эффективности использования льготы по налогу на имущество организаций.

В отношении одной льготной категории (бюджетные и казенные учреждения округа и муниципальных образований, органов власти округа и органы местного самоуправления округа, всего 188 единиц), по которой выпадающие доходы окружного бюджета составили 203 626,0 тыс. рублей, оценка эффективности действия льготы не проводилась согласно пункту 7 Порядка, так как льгота была введена в целях ликвидации встречных финансовых потоков.

По итогам 2016 года оценка эффективности использования льготы по налогу на имущество организаций проведена в отношении двух льготных категорий:

- организации по производству, переработке и хранению сельскохозяйственной продукции, выращиванию, лову и переработке рыбы и морепродуктов при условии, что выручка от указанных видов деятельности составляет не менее 70 процентов общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг) (выпадающие доходы окружного бюджета составили 7 487,0 тыс. рублей, 3 организации);

- организации воздушного транспорта (в отношении объектов аэродромной инфраструктуры аэропортов) (выпадающие доходы окружного бюджета составили 1 724,0 тыс. рублей, 2 организации).

В 2016 году ввиду отсутствия зарегистрированных на территории округа организаций не востребованы льготы по налогу на имущество организациями, относящимися к следующим категориям налогоплательщиков:

- организации народных художественных промыслов;
- общественные организации инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, за исключением общероссийских общественных организаций инвалидов (в отношении имущества, используемого ими для осуществления их уставной деятельности);
- некоммерческие организации, осуществляющие основную деятельность в области физической культуры и спорта (в отношении имущества, используемого ими для нужд физической культуры и спорта, находящегося на балансе указанных организаций);
- общественные объединения пожарной охраны.

Динамика основных показателей деятельности указанных налогоплательщиков, воспользовавшихся льготой по налогу на имущество, представлена в Приложении 3.

Анализ свидетельствует о росте основных показателей, характеризующих

финансово-экономическую деятельность организаций.

Выручка от продажи товаров, работ, услуг вышеуказанных организаций за 2016 год выросла относительно показателя за 2015 год на 154 837,0 тыс. руб. или на 6,6 %, и составила 2 494 875,0 тыс. рублей.

У организаций по производству, переработке и хранению сельскохозяйственной продукции, выращиванию, лову и переработке рыбы и морепродуктов прибыль до налогообложения за 2016 год составила 5 340,0 тыс. рублей, что на 30 630,0 тыс. рублей или на 85,1 % меньше, чем за 2015 год, в связи со снижением размера субсидий из окружного бюджета. Фондоотдача за 2016 год по сравнению с 2015 годом выросла на 0,1 тыс. рублей или 7,1 %, и составила 1,5 тыс. рублей.

У организаций воздушного транспорта прибыль до налогообложения за 2016 год составила 56 082,0 тыс. рублей, что на 963,0 тыс. рублей или на 1,7 % больше, чем за 2015 год, но фондоотдача за 2016 год по сравнению с 2015 годом снизилась на 0,6 тыс. рублей или 11,1 %, и составила 4,8 тыс. рублей, в связи с введением основных средств и, соответственно, увеличением остаточной стоимости на конец года. В тоже время выручка от продажи товаров, работ, услуг увеличилась незначительно.

Общий объем налогов, уплаченных налогоплательщиками, относящимися к данным категориям, за 2016 год составил 46 610,0 тыс. рублей, что на 5 435 тыс. рублей или на 10,4 % меньше, чем за 2015 год.

Результаты оценки эффективности применения налогоплательщиками льготы по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет округа, за 2016 год приведены в Приложении 4.

По результатам оценки бюджетной и экономической эффективности применения льгот по налогу на имущество организаций за 2016 год установлено, что по 2 льготным категориям (организации по производству, переработке и хранению сельскохозяйственной продукции, выращиванию, лову и переработке рыбы и морепродуктов и организации воздушного транспорта) отмечена отрицательная бюджетная эффективность при положительной экономической эффективности.

Эффективность налоговой льготы по налогу на имущество организаций за 2016 год является высокой при общей сумме баллов показателей бюджетной и экономической эффективности ($0+2+0+2=4\geq3$).

3. Эффективность льгот по транспортному налогу

По состоянию на 1 января 2017 года льгота по транспортному налогу предоставлена в отношении 11 категорий: 6 категориям организаций и 5 категориям физических лиц.

Льгота по транспортному налогу предоставлена в 2016 году физическим лицам в количестве 1 712 человек в виде полного освобождения от уплаты налога на одно транспортное средство каждого вида объекта налогообложения (выпадающие доходы окружного бюджета составили 829 тыс. рублей). Оценка эффективности действия льготы не проводилась согласно пункту 7 Порядка. Цель предоставления льготы - поддержка социально незащищенных слоев населения, формирование благоприятных условий для их жизнедеятельности, поддержка многодетных семей и граждан, проживающих в сельской местности.

В 2016 году льготу по транспортному налогу использовали 3 категории налогоплательщиков-организаций, включающие 105 организаций.

По итогам 2016 года льготы по транспортному налогу были предоставлены организациям, относящимся к следующим категориям налогоплательщиков:

- органы государственной власти (государственные органы) Ненецкого автономного округа и органы местного самоуправления; автономные, бюджетные и казенные учреждения, созданные Ненецким автономным округом и муниципальными

образованиями, находящимися на территории Ненецкого автономного округа (выпадающие доходы окружного бюджета составили 1 367,0 тыс. рублей, 104 организации). Оценка эффективности действия льготы не проводилась согласно пункту 7 Порядка, так как льгота была введена в целях ликвидации встречных финансовых потоков;

- унитарные предприятия автотранспорта общего пользования по транспортным средствам, осуществляющим перевозки пассажиров (кроме такси), имеющие лицензии для осуществления этих перевозок (выпадающие доходы окружного бюджета составили 320,0 тыс. рублей, 1 организация).

В 2016 году не была востребована льгота по транспортному налогу общественными организациями инвалидов, общественными объединениями пожарной охраны в связи с отсутствием транспортных средств, зарегистрированных за этими организациями. Кроме этого, на территории округа отсутствуют бюджетные учреждения образования, здравоохранения, социального обеспечения и занятости населения, финансируемые из бюджета Архангельской области.

Динамика основных показателей деятельности организации, которая пользуется льготой по транспортному налогу за 2016 год, представлена в Приложении 5.

Выручка от продажи товаров, работ, услуг за 2016 год выросла относительно показателя за 2015 год на 106 581,0 тыс. руб. или на 211,7 %, и составила 156 918,0 тыс. рублей, в связи с принятием в учетной политике предприятия ежемесячно к начислению субсидии по пассажирским перевозкам как недополученного дохода. Прибыль до налогообложения составила в сумме 3 575,0 тыс. рублей, в 2015 году – убыток. У предприятия в 2016 году появилась прибыль в связи с включением субсидии по пассажирским перевозкам в доход.

В целом выпадающие доходы окружного бюджета в результате применения налогоплательщиками льгот по транспортному налогу за 2016 год составили 2 516,0 тыс. рублей (в том числе 1 687,0 тыс. рублей - по налогоплательщикам – организациям, 829,0 тыс. рублей - по налогоплательщикам – физическим лицам).

Эффективность налоговой льготы по транспортному налогу организаций за 2016 год является высокой при общей сумме баллов показателей бюджетной и экономической эффективности ($0+3=3\geq 3$).

4. Выводы

За 2016 год общая сумма льгот (по налогу на прибыль, налогу на имущество организаций и транспортному налогу) составила 468 733,0 тыс. рублей.

Государственной поддержкой в виде льгот воспользовалось 299 налогоплательщиков – организаций, относящихся к 12 льготным категориям, и 829 налогоплательщиков – физических лиц, относящихся к 5 льготным категориям.

Налоговые льготы, предоставленные предприятиям и организациям округа, направлены на снижение налоговой нагрузки, а также в целях развития и поддержки социальной, производственной сферы, для обеспечения устойчивого социально-экономического развития; поддержку инвестиционных и инновационных проектов, реализуемых на территории округа, стимулирование роста налоговой базы, что в перспективе обеспечит прирост налоговых поступлений в бюджет; повышение социальной защищенности населения Ненецкого автономного округа.

Оценка эффективности предоставляемых налоговых льгот свидетельствует о необходимости развития налогового законодательства Ненецкого автономного округа, а также установления контроля за использованием высвободившихся средств в результате применения льготного налогообложения, что влияет на показатели социально-экономического развития округа.

В Ненецком автономном округе цели предоставления налоговых льгот за 2016 год

отдельными категориями налогоплательщиков достигнуты.

По всем налогоплательщикам - организациям, воспользовавшимся льготами, за 2016 год получена отрицательная бюджетная эффективность:

- по налогу на прибыль организаций (в связи со снижением удельного веса налогоплательщиков региона – участников КГН, а также изменением налогооблагаемой базы недропользователей в связи со снижением цен на нефть);
- по налогу на имущество организаций (в связи с увеличением эксплуатационных расходов, хотя среднегодовая стоимость имущества выросла относительно показателя за 2015 год);
- по транспортному налогу (в связи со списанием транспортных средств (автобусов) и износом основных средств).

Все льготные категории по налогу на имущество организаций и транспортному налогу за анализируемый период достигли высокой экономической эффективности.

Эффективность налоговой льготы по налогу на имущество организаций и по транспортному налогу за 2016 год также является высокой при общей сумме баллов показателей бюджетной и экономической эффективности.

Эффективность налоговой льготы признается низкой – при общей сумме баллов менее 2, поэтому эффективность льготы по налогу на прибыль признана низкой при количестве баллов ($0+1=1 < 2$).

Сокращение поступлений по налогу на прибыль организаций по КГН в окружной бюджет в 2016 году относительно 2015 года обусловлено снижением удельного веса налогоплательщиков региона – участников КГН и значительным уменьшением налогооблагаемой базы.

Общая сумма льготы в результате примененной пониженной ставки за двухлетний период (2015, 2016 г.г.) оценивается на уровне 2,4 млрд. рублей, в том числе в окружной бюджет - 0,8 млрд. рублей.

В тоже время фактически перечислено налога в бюджеты за 2015 и 2016 годы с учетом пониженной ставки и возвратов в сумме 7,2 млрд. рублей, в том числе в окружной бюджет соответственно в сумме 2,5 млрд. рублей.

От организаций участников КГН на 01.08.2017 поступило по данному налогу 652,3 млн. рублей, что на 16,5% больше годового плана (560,0 млн. рублей).

Несмотря на неблагоприятное влияние внешнеэкономической и внешнеполитической конъюнктуры итоги производственно-хозяйственной деятельности налогоплательщика, использовавшего льготу по налогу на прибыль организаций, в целом характеризуются положительными результатами, которые работают на перспективу.

По данной группе налогоплательщиков наблюдается рост объёма отгруженных (отпущеных) товаров собственного производства, выполненных работ и оказанных услуг в 2016 году по сравнению с 2015 годом на 8,2 %, а в 2017 году по сравнению с предыдущим годом на 11,6 %.

Исходя из вышеизложенного, следует отметить, что действующая на территории округа пониженная ставка налога на прибыль для организаций – участников КГН, является важным стимулом для привлечения инвестиций в округ. Льготы, направленные улучшение инвестиционного климата в округе, способствуют расширению бизнеса на территории округа.

Организации – участники КГН также принимают активное участие в социально-экономическом развитии региона, финансируя региональные программы и мероприятия. На эти цели в окружной бюджет в 2015, 2016 годы поступила сумма в размере около 0,8 млрд. рублей.

Реализуя крупномасштабные проекты, инвесторы создают объекты основных средств, что ведет к росту налогооблагаемой базы по налогу на имущество. На территории округа в течение данных двух налоговых периодов стоимость имущества, вновь введенного в эксплуатацию, которая подпадает под обложение налогом на имущество

организаций, составила около 30,0 млрд. рублей. Прирост налога на имущество в бюджет округа организаций от участников КГН за 2015 и 2016 годы составил в сумме 0,7 млрд. рублей. Увеличение стоимости имущества также оказывает влияние на долю налоговой базы по налогу на прибыль по КГН, приходящуюся на округ.

Кроме того, в результате инвестиционной деятельности создаются новые рабочие места, что повлияет на рост платежей по НДФЛ. Наблюдается ежегодный рост поступления данного налога на 4,8 % в 2016 году по отношению к 2015 году и на 25,8 % в 2017 году (оценка) по отношению к 2016 году. Среднесписочная численность работников организаций на территории округа в 2016 году выросла по сравнению с 2015 годом на 33 человека или на 1,4 %, и составила 2 315 человек.

Данные экономические результаты должны дать в перспективе положительный эффект для экономического развития округа.

На основании результатов оценки эффективности налоговых льгот за 2016 год, в целях обеспечения неизменности условий налогообложения, создания налоговых стимулов для экономического роста предлагается сохранить действующие условия льготного налогообложения (по налогу на имущество организаций и транспортному налогу) в Ненецком автономном округе на очередной финансовый год, а также продлить срок действия пониженной ставки налога на прибыль организаций для организаций, являющихся участниками КГН, на очередной финансовый год.

Приложение 1
к аналитической записке о результатах оценки бюджетной и экономической эффективности предоставляемых налоговых льгот в Ненецком автономном округе за 2016 год

Основные показатели деятельности налогоплательщиков, воспользовавшихся правом на применение пониженной ставки по налогу на прибыль.

Приложение 2

к аналитической записке о результатах оценки бюджетной и экономической эффективности предоставляемых налоговых льгот в Ненецком автономном округе за 2016 год

Результаты оценки бюджетной и экономической эффективности при применении пониженной ставки по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в окружной бюджет в 2016 году.

№ п/п	Категории налогоплательщиков (в том числе по видам экономической деятельности)	Количество организаций, ед.	Значения коэффициентов эффективности*		Вывод о достижении/недостижении бюджетной и экономической эффективности при применении пониженной ставки по налогу на прибыль организаций за 2016 год	Причины отрицательной эффективности льготы
			бюджетной	экономической		
1.	Организации, являющиеся участниками консолидированной группы налогоплательщиков, осуществляющие один или несколько следующих видов деятельности: 1) добыча сырой нефти и природного газа; 2) добыча нефтяного (попутного) газа; 3) транспортирование по трубопроводам нефти и газа; 4) хранение и складирование нефти, газа и продуктов их переработки; 5) оказание услуг и (или) выполнение работ по перевалке грузов, включая погрузку, отгрузку, слив, налив, прием, накопление, смешение, учет, маркировку, сортировку, упаковку, перемещение, транспортирование и сдачу грузов.	1	0,5	1,1	бюджетная эффективность - отрицательная (не достигнута); экономическая эффективность - положительная (достигнута)	причина отрицательной бюджетной эффективности льготы связана со снижением налоговой базы по налогу на прибыль организаций за 2016 год относительно показателя за 2015 год, Основными факторами, оказавшими влияние на снижение налоговой базы, являются: - падение цен на нефть; - высокая волатильность курса доллара по отношению к рублю, следствием которой является увеличение отрицательных курсовых разниц; - значительное ухудшение собственных финансовых результатов участников КГН вследствие продолжающегося «налогового манёвра», а также дважды произведённый в течение 2016 года пересмотр в сторону увеличения размера ставок акцизов на дизтопливо и бензин.

* Предельные значения коэффициентов бюджетной и экономической эффективности по налогу на прибыль организаций $\geq 1,0$.

Приложение 3
к аналитической записке о результатах оценки бюджетной и экономической эффективности предоставляемых налоговых льгот в Ненецком автономном округе за 2016 год

Основные показатели деятельности налогоплательщиков, воспользовавшихся льготой по налогу на имущество организаций

№ п/п	Категории налогоплательщиков (в том числе по видам экономической деятельности)	Среднегодовая стоимость имущества, тыс. руб.	Темп роста (снижения) 2016 года к 2015 году, %	Общий объем налогов, уплаченных налогоплательщиками, относящимися к данной категории, в окружной бюджет, тыс. рублей	Темп роста (снижения) 2016 года к 2015 году, %	Выпадающие доходы бюджета субъекта Российской Федерации в связи с предоставлением льготы, тыс. руб.	Темп роста (снижения) 2016 года к 2015 году, %	Выручка от продажи товаров, работ, услуг, тыс. руб.	Темп роста (снижения) 2016 года к 2015 году, %	Прибыль до налогообложения, тыс. руб.	Темп роста (снижения) 2016 года к 2015 году, %	Фондоотдача, тыс. рублей	Темп роста (снижения) 2016 года к 2015 году, %								
1.	Бюджетные и казенные учреждения, финансирование которых производится за счет средств окружного бюджета и бюджетов муниципальных образований, органы законодательной (представительной) и исполнительной власти НАО, органы местного самоуправления НАО							195 028,00	203 626,00	104,4	Законом НАО от 25.11.2016 № 270-оз «О внесении изменений в закон Ненецкого автономного округа «О налоге на имущество организаций», в целях минимизации объема налоговых льгот и повышения эффективности использования имущества, с 01.01.2017 года исключены льготные категории по налогу на имущество организаций, такие как:										
2.	Бюджетные и казенные учреждения образования, здравоохранения, социального обеспечения и занятости населения, финансируемые из бюджета Архангельской области и расположенные на территории НАО	Оценка эффективности действия льготы не проводилась согласно пункту 7 Порядка проведения ежегодной оценки эффективности предоставляемых налоговых льгот и ставок налогов, установленных нормативными правовыми актами НАО (постановление Администрации НАО от 27.02.2012 №39-п), так как льгота была введена в целях ликвидации встречных финансовых потоков.									- бюджетные и казенные учреждения, финансирование которых производится за счет средств окружного бюджета и бюджетов муниципальных образований, органов законодательной (представительной) и исполнительной власти Ненецкого автономного округа;										
3.	Организации по производству, переработке и хранению сельскохозяйственной продукции, выращиванию, лову и переработке рыбы и морепродуктов	466 274,0	471 014,0	101,0	12 134,0	11 324,0	93,3	8 203,0	7 487,0	91,3	669 588,0	685 219,0	102,3	35 972,0	5 342,0	14,9	1,4	1,5	107,1		
4.	Организации воздушного транспорта	309 545,0	378 945,0	122,4	39 911,0	35 286,0	88,4	1 078,0	1 724,0	159,9	1 670 450,0	1 809 656,0	108,3	55 119,0	56 082,0	101,7	5,4	4,8	88,9		
ИТОГО		775 819,0	849 959,0	109,6	52 045,0	46 610,0	89,6	9 281,0	9 211,0	99,2	2 340 038,0	2 494 875,0	106,6	91 091,0	61 424,0	67,4	6,8	6,3	92,6		

Приложение 4
к аналитической записке о результатах оценки бюджетной и экономической эффективности
предоставляемых налоговых льгот в Ненецком автономном округе за 2016 год

Результаты оценки бюджетной и экономической эффективности предоставленных льгот по налогу на имущество организаций

№ п/п	Категории налогоплательщиков (в том числе по видам экономической деятельности)	Количество организаций, ед.	Значения коэффициентов эффективности*		Вывод о достижении/недостижении бюджетной и экономической эффективности при применении пониженной ставки по налогу на прибыль организаций за 2016 год	Причины отрицательной эффективности льготы
			бюджетной	экономической		
1.	Организации по производству, переработке и хранению сельскохозяйственной продукции, выращиванию, лову и переработке рыбы и морепродуктов	3	0,9	2	бюджетная эффективность - отрицательная (не достигнута); экономическая эффективность - положительная (достигнута)	по данной категории налогоплательщиков среднегодовая стоимость имущества за 2016 год относительно показателя за 2015 год увеличилась на 1,0 %, однако, в связи с увеличением эксплуатационных расходов бюджетная эффективность льготы отрицательная
2.	Организации воздушного транспорта	2	0,9	2	бюджетная эффективность - отрицательная (не достигнута); экономическая эффективность - положительная (достигнута)	по данной категории налогоплательщиков среднегодовая стоимость имущества за 2016 год относительно показателя за 2015 год увеличилась на 22,4 %, однако, в связи с увеличением эксплуатационных расходов бюджетная эффективность льготы отрицательная

* Предельные значения коэффициентов бюджетной и экономической эффективности по транспортному налогу организаций $\geq 1,0$.

Приложение 5
к аналитической записке о результатах оценки бюджетной и экономической эффективности предоставляемых налоговых льгот в Ненецком автономном округе за 2016 год

Основные показатели деятельности налогоплательщиков, воспользовавшихся льготой по транспортному налогу с организаций

Приложение 6
к аналитической записке о результатах оценки бюджетной и экономической эффективности
представляемых налоговых льгот в Ненецком автономном округе за 2016 год

Результаты оценки бюджетной и экономической эффективности предоставленных льгот по транспортному налогу организаций

№ п/п	Категории налогоплательщиков (в том числе по видам экономической деятельности)	Количество организаций, ед.	Значения коэффициентов эффективности*		Вывод о достижении/недостижении бюджетной и экономической эффективности при применении пониженной ставки по налогу на прибыль организаций за 2016 год	Причины отрицательной эффективности льготы
			бюджетной	экономической		
1.	Унитарные предприятия автотранспорта общего пользования по транспортным средствам, осуществляющим перевозки пассажиров (кроме такси), имеющих лицензии для осуществления этих перевозок	1	0,9	3,0	бюджетная эффективность - отрицательная (не достигнута); экономическая эффективность - положительная (достигнута)	отрицательная бюджетная эффективность обусловлена списанием в 2016 году транспортных средств (автобусов) относительно показателя за 2015 год и износом основных средств, в отношении которых применена льгота

* Предельные значения коэффициентов бюджетной и экономической эффективности по транспортному налогу организаций $\geq 1,0$.