Аналитическая записка об оценке эффективности налоговых расходов, установленных законами Республики Алтай, за 2019 год

*(на основе информации об объеме налоговых расходов Управления ФНС России по Республике Алтай)*

Оценка эффективности налоговых расходов, установленных законами Республики Алтай (далее – налоговые расходы), за 2019 год проведена в соответствии с Порядком формирования перечня налоговых расходов Республики Алтай и Порядком оценки налоговых расходов Республики Алтай, утвержденными постановлением Правительства Республики Алтай от 3 февраля 2020 года № 20 (далее – Порядок формирования перечня налоговых расходов, Порядок оценки налоговых расходов), разработанными с учетом Общих требований к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22 июня 2019 года № 796.

Оценка эффективности налоговых расходов за 2019 год не производилась в отношении налоговых расходов, признанных неэффективными и отмененных по итогам оценки за предыдущие налоговые периоды.

В соответствии с Порядком оценки налоговых расходов Республики Алтай совокупный бюджетный эффект по стимулирующим налоговым расходам будет рассчитан в апреле 2021 года после предоставления Управлением ФНС России по Республике Алтай сведений об объемах налогов, задекларированных для уплаты плательщиками в консолидированный бюджет Республики Алтай по каждому налоговому расходу, в отношении стимулирующих налоговых расходов за пятилетний период.

В соответствии с Порядком формирования перечня налоговых расходов Республики Алтай сформирован Перечень налоговых расходов Республики Алтай на 2019 год. Налоговые расходы распределены в соответствии с целями государственных программ Республики Алтай, структурных элементов государственных программ Республики Алтай и (или) целями социально-экономической политики Республики Алтай, не относящимися к государственным программам Республики Алтай.

Определена целевая категория налоговых расходов: социальная, стимулирующая или техническая.

В ходе оценки эффективности налоговых расходов осуществлялась оценка их целесообразности и результативности. При этом в отношении стимулирующих налоговых расходов до определения в 2021 году совокупного бюджетного эффекта при проведении оценки бюджетный эффект рассчитывался как разница между налоговыми платежами, уплаченными в консолидированный бюджет Республики Алтай в 2019 году, и объемом налоговых расходов за 2019 год.

За 2019 год законами Республики Алтай для 14 категорий налогоплательщиков установлены налоговые расходы по налогу на прибыль организаций, в части суммы налога, подлежащей уплате в республиканский бюджет Республики Алтай (далее – республиканский бюджет), по транспортному налогу, налогу на имущество организаций, упрощенной и патентной системам налогообложения.

За 2019 год общая сумма налоговых расходов составила 479 699 тыс. рублей, что на 284 275 тыс. рублей или на 37,2 % меньше, чем за 2018 год, их доля в объеме налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Республики Алтай составила 6,7 %.

Информация о структуре и динамике налоговых расходов по видам налогов за 2017 - 2019 годы представлена в таблице 1.

Таблица 1

Структура и динамика налоговых расходов по видам налогов

за 2017-2019 годы

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Наименование показателей | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| 1 | Объем налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Республики Алтай, тыс. рублей | 5 408 379,8 | 6 344 265,4 | 7 185 873,8 |
| 1.1 | Общая сумма налоговых расходов, тыс. рублей | 733 015 | 763 974 | 479 699 |
| 1.2 | Темп роста суммы налоговых расходов к предыдущему году, % | х | 104,2 | 62,8 |
| 1.3 | Доля налоговых расходов от объема налоговых и неналоговых доходов, % | 13,6 | 12 | 6,7 |
| *2* | *Сумма поступлений налога на прибыль организаций, тыс. рублей*  | *878 070,1* | *1 015 151* | *1 198 661,5* |
| 2.1 | Сумма налоговых расходов от использования пониженной ставки по налогу на прибыль организаций, предоставленной Законом Республики Алтай от 25.09.2008 г. № 82-РЗ «Об установлении пониженной налоговой ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в республиканский бюджет Республики Алтай», тыс. рублей  | 108 022 | 80 180 | 83 591 |
| 2.2 | Темп роста суммы налоговых расходов по налогу на прибыль организаций к предыдущему году, % | х | 74,2 | 104,3 |
| 2.3 | Доля налоговых расходов по налогу на прибыль организаций от поступлений налога на прибыль организаций, % | 12,3 | 7,9 | 7 |
| *3* | *Сумма поступлений налога на имущество организаций, тыс. рублей* | *260 636,1* | *342 555,2* | *457 510,3* |
| 3.1 | Сумма налоговых расходов от использования пониженных ставок по налогу на имущество организаций, предоставленных Законом Республики Алтай от 21 ноября 2003 года № 16-1 «О налоге на имущество организаций на территории Республики Алтай», тыс. рублей | 587 568 | 651 439 | 362 106 |
| 3.2 | Темп роста суммы налоговых расходов по налогу на имущество организаций к предыдущему году, % | х | 110,9 | 55,6 |
| 3.3 | Доля налоговых расходов по налогу на имущество организаций от поступлений налога на имущество организаций, % | 225,4 | 190,2 | 79,1 |
| *4* | *Сумма поступлений транспортного налога, тыс. рублей* | *118 768,5* | *131 104,6* | *155 371,2* |
| 4.1 | Сумма налоговых расходов от использования пониженных налоговых ставок по транспортному налогу, предоставленных Законом Республики Алтай от 27.11.2002 года № 7-12 «О транспортном налоге на территории Республики Алтай», тыс. рублей | 13 146 | 12 772 | 11 775 |
| 4.2 | Темп роста суммы предоставленных налоговых расходов по транспортному налогу к предыдущему году, % | х | 97,2 | 92,2 |
| 4.3 | Доля налоговых расходов по транспортному налогу от поступлений транспортного налога, % | 11,1 | 9,7 | 7,6 |
| *5* | *Сумма поступлений налога по упрощенной системе налогообложения, тыс. рублей* | *290 691,7* | *361 834,1* | *391 170,1* |
| 5.1 | Сумма налоговых расходов от использования пониженных налоговых ставок по упрощенной системе налогообложения, предоставленных Законом Республики Алтай от 03 июля 2009 года № 26-РЗ «Об установлении дифференцированной налоговой ставки по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, для отдельных категорий налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов» и Законом Республики Алтай от 23 ноября 2015 года № 71-РЗ «Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для впервые зарегистрированных налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной и (или) патентной систем налогообложения на территории Республики Алтай», тыс. рублей | 23 176 | 18 681 | 21 888 |
| 5.2 | Темп роста суммы предоставленных налоговых расходов по упрощенной системе налогообложения к предыдущему году, % | х | 80,6 | 117,2 |
| 5.3 | Доля налоговых расходов по упрощенной системе налогообложения от поступлений налога по упрощенной системе налогообложения, % | 8 | 5,2 | 5,6 |
| *6* | *Сумма поступлений налога по патентной системе налогообложения, тыс. рублей* | *1 456,7* | *1 699,8* | *1906,4* |
| 6.1 | Сумма налоговых расходов от использования пониженных налоговых ставок по патентной системе налогообложения, предоставленной Законом Республики Алтай от 23 ноября 2015 года № 71-РЗ «Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для впервые зарегистрированных налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной и (или) патентной систем налогообложения на территории Республики Алтай», тыс. рублей | 1 103 | 902 | 339 |
| 6.2 | Темп роста суммы предоставленных налоговых расходов по патентной системе налогообложения к предыдущему году, % | х | 81,8 | 37,6 |
| 6.3 | Доля налоговых расходов по патентной системе налогообложения от поступлений налога по патентной системе налогообложения  | 75,7 | 53,1 | 17,8 |

Информация о структуре налоговых расходов за период 2017-2019 годов представлена в таблице 2.

Таблица 2

Структура налоговых расходов за период 2017-2019 годов

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Наименование показателей | 2017 год | 2018 год | 2019 год |
| тыс. рублей | % | тыс. рублей | % | тыс. рублей | % |
| Предоставленные налоговые расходы, всего | 733 015 | 100 | 763 974 | 100 | 479 699 | 100 |
| *темп роста (снижения) к предыдущему году* | *х* | *х* | *30 959* | *104,2* | *-284 275* | *62,8* |
| в том числе: |  |  |  |  |  |  |
| *Стимулирующие налоговые расходы* (направленные на стимулирование экономической активности субъектов предпринимательской деятельности и последующее увеличение доходов консолидированного бюджета Республики Алтай) | 85 679 | 11,7 | 104 323 | 13,7 | 46 042 | 9,6 |
| *темп роста (снижения) к предыдущему году* | *х* | *х* | *18 644* | *121,8* | *-58 281* | *44,1* |
| *Социальные налоговые расходы* (обусловлены необходимостью обеспечения социальной защиты (поддержки) населения) | 251 436 | 34,3 | 250 660 | 32,8 | 184 013 | 38,4 |
| *темп роста (снижения) к предыдущему году* | *х* | *х* | *- 776* | *99,7* | *- 66 647* | *73,4* |
| *Технические налоговые расходы* (направлены на уменьшение расходов плательщиков, воспользовавшихся льготами, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет бюджета Республики Алтай) | 395 900 | 54 | 408 991 | 53,5 | 249 644 | 52 |
| *темп роста (снижения) к предыдущему году* | *х* | *х* | *13 091* | *103,3* | *-159 347* | *61* |

Основной объем налоговых расходов в 2019 году приходится на *технические налоговые расходы (52%),* в составе которых 93% - налоговые расходы по налогу на имущество организаций в отношении автомобильных дорог общего пользования республиканского и местного значения. В 2018 году удельный вес технических налоговых расходов в общем объеме налоговых расходов составил 53,5%, в 2017 году – 54%.

1. Оценка эффективности налоговых расходов по налогу на прибыль организаций.

В соответствии со статьей 1 Закона Республики Алтай от 25 сентября 2008 года № 82-РЗ «Об установлении пониженной налоговой ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в республиканский бюджет Республики Алтай» в 2019 году пониженная налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в республиканский бюджет, в размере 13,5 % установлена для 2 категорий налогоплательщиков.

Общая сумма налоговых расходов по налогу на прибыль организаций за 2019 год составила 83 591 тыс. рублей, что на 3 411 тыс. рублей или на 4,3% больше, чем за 2018 год.

Общая сумма налога на прибыль организаций, уплаченная в республиканский бюджет налогоплательщиками, применившими налоговую льготу по налогу на прибыль организаций за 2019 год, составила 388 852 тыс. рублей, что на 10,9 % ли на 47 696,4 тыс. рублей меньше чем в 2018 году.

Информация об объеме налоговых расходов по налогу на прибыль организаций за 2019 год в сравнении с показателями за 2018 год представлена в таблице 3.

Таблица 3

Объем налоговых расходов по налогу на прибыль организаций

за 2018 и 2019 годы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Категории налогоплательщиков, которым предоставлена пониженная ставка налога на прибыль организаций в размере 13,5 % | Сумма налогового расхода, тыс. руб. | Темп роста (снижения) 2019 года к 2018 году, % |
| 2018 год | 2019 год |
| 1 | Пониженная налоговая ставка (13,5%) налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в республиканский бюджет Республики Алтай, для организаций - социальных инвесторов, являющихся участниками республиканской инвестиционной программы в социальной сфере | 80 180 | 83 591 | 104,3 |
| 2 | Пониженная налоговая ставка (13,5%) налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в республиканский бюджет Республики Алтай, для организаций, осуществляющих инвестиционные проекты, которым придан статус регионального значения | 0 | 0 | 0 |
| Итого | 80 180 | 83 591 | 104,3 |

1.1. Оценка эффективности налогового расхода по налогу на прибыль организаций, обусловленного установлением пониженной налоговой ставки организациям - социальным инвесторам Республики Алтай, участникам республиканской инвестиционной программы в социальной сфере.

Пунктом 1 статьи 1 Закона Республики Алтай от 25 сентября 2008 года № 82-РЗ «Об установлении пониженной налоговой ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в республиканский бюджет Республики Алтай» для организаций - социальных инвесторов Республики Алтай, являющихся участниками республиканской инвестиционной программы в социальной сфере, установлена пониженная налоговая ставка налога на прибыль организаций в размере 13,5 процентов.

Налоговый расход по налогу на прибыль организаций обусловленный установлением указанной выше пониженной налоговой ставкой отнесен к целевой категории – социальный налоговый расход, и направлен на инвестиционное обеспечение строительства объектов в социальной сфере Республики Алтай, создание условий для развития системы предоставления качественного общедоступного и бесплатного общего образования в Республике Алтай, организации строительства, реконструкции и приобретения объектов здравоохранения.

В 2019 году 74 организаций - социальных инвесторов Республики Алтай (основную долю которых составляют организации, фактически осуществляющие финансово-хозяйственную деятельность за пределами территории Республики Алтай), являлись участниками республиканской инвестиционной программы в социальной сфере, что меньше чем в 2018 году на 122 организаций.

За 2019 год общий объем налогового расхода составил 83 591 тыс. рублей, по сравнению с 2018 годом объем налогового расхода вырос на 3 411 тыс. рублей или на 4,3 %.

При этом в консолидированный бюджет Республики Алтай за 2019 год данной категорией налогоплательщиков уплачено налоговых платежей в сумме 746 764 тыс. рублей.

Кроме того, организациями - социальными инвесторами уплачены в 2019 году инвестиционные взносы в республиканский бюджет в объеме 6 921,4 тыс. рублей.

Уплаченные инвестиционные взносы направлены на строительство объекта социальной сферы (здание центральной районной больницы на 30 коек с поликлиникой на 100 посещений в смену в селе Майма Майминского района – сдано в эксплуатацию) в соответствии с пунктом 1.1 Системы программных мероприятий республиканской инвестиционной программы в социальной сфере на 2019 -2022 годы, утвержденной постановлением Правительства Республики Алтай от 28 ноября 2018 года № 372.

Оценка бюджетной эффективности налогового расхода по налогу на прибыль организаций представлена в таблице № 4.

Таблица 4

Оценка бюджетной эффективности налогового расхода по налогу на прибыль организаций, обусловленного установлением пониженной налоговой ставки организациям - социальным инвесторам за 2019 год

тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма |
| Бюджетная эффективность | 746 764 (сумма уплаченных налогов в консолидированный бюджет Республики Алтай организациями - социальными инвесторами) +6 921,4 (сумма уплаченных инвестиционных взносов организациями - социальными инвесторами в республиканский бюджет) = 753 685,4  |
| Потери консолидированного бюджета Республики Алтай | 83 591 (объем выпадающих доходов консолидированного бюджета Республики Алтай в связи с применением организациями - социальными инвесторами пониженной налоговой ставки налога на прибыль организаций) |
| Результат оценки бюджетной эффективности | 753 685,4 – 83 591= + 670 094,4 |

Оценка бюджетной эффективности налогового расхода по налогу на прибыль организаций, обусловленного установлением пониженной налоговой ставки организациям - социальным инвесторам свидетельствует о приросте объема налоговых платежей консолидированного бюджета Республики Алтай на 670 094,4 тыс. рублей по сравнению с величиной потерь консолидированного бюджета Республики Алтай.

С учетом изложенного выше налоговый расход по итогам 2019 года признан эффективным.

1.2 Оценка эффективности налогового расхода по налогу на прибыль организаций, обусловленного установлением пониженной налоговой ставки организациям, реализующим инвестиционные проекты регионального значения.

Пунктом 3 статьи 1 Закона Республики Алтай от 25 сентября 2008 года № 82-РЗ «Об установлении пониженной налоговой ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в республиканский бюджет Республики Алтай» для организаций, реализующих инвестиционные проекты, которым придан статус регионального значения, установлена пониженная налоговая ставка налога на прибыль организаций в размере 13,5 процентов.

Налоговый расход по налогу на прибыль организаций обусловленный установлением указанной выше пониженной налоговой ставкой отнесен к целевой категории – стимулирующий налоговый расход, и направлен на развитие экономического потенциала и предпринимательства на территории Республики Алтай.

 В 2019 году на территории Республики Алтай реализация инвестиционных проектов со статусом регионального значения осуществлялась 18-ю организациями, из них пониженная ставка по налогу на прибыль организаций не заявлялась, соответственно, выпадающие доходы консолидированного бюджета Республики Алтай в связи с установлением пониженной налоговой ставки организациям, реализующим инвестиционные проекты со статусом регионального значения, в 2019 году отсутствовали.

Указанный вид налогового расхода в отношении организаций, реализующих инвестиционные проекты, которым придан статус регионального значения, соответствует целям государственной программы Республики Алтай «Развитие экономического потенциала и предпринимательства», утвержденной постановлением Правительства Республики Алтай от 29 июня 2018 года № 201.

Оценка эффективности налогового расхода осуществлена в части достижения следующего целевого показателя указанной выше государственной программы:

«Объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) в расчете на душу населения».

Так, целевой показатель «Объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) в расчете на душу населения» за 2019 год при плановом значении «58,78 тыс. рублей» составил «80,44 тыс. рублей», целевой показатель выполнен на 136,8 %, к уровню достигнутого целевого показателя в 2018 году наблюдается рост 166,6%. Объем вложенных собственных инвестиций за 2019 год организациями, реализующими инвестиционные проекты, которым придан статус регионального значения, составил 97 500 тыс. рублей, создано 115 рабочих мест.

С учетом изложенного выше налоговый расход по итогам 2019 года признан эффективным.

2. Оценка эффективности налоговых расходов по транспортному налогу.

В соответствии со статьей 3 Закона Республики Алтай от 27 ноября 2002 года № 7-12 «О транспортном налоге на территории Республики Алтай» в 2019 году налоговые льготы по транспортному налогу установлены для 4 категорий налогоплательщиков, в том числе 1 категория для физических лиц и 3 категории для организаций.

В 2019 году налоговыми льготами воспользовалось 6 153 физических лиц и 33 юридических лиц, в сравнении с 2018 годом число физических лиц, воспользовавшихся налоговыми льготами, выросло на 932, число юридических лиц снизилось на 16.

Общая сумма налоговых расходов по транспортному налогу за 2019 год составила 11 775 тыс. рублей, что на 997 тыс. рублей или на 7,8 % меньше, чем за 2018 год.

Информация об объеме налоговых расходов по транспортному налогу за 2019 год в сравнении с показателями за 2018 год представлена в таблице 5.

 Таблица 5

Объем налоговых расходов по транспортному налогу за 2018 и 2019 годы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Категории налогоплательщиков и вид налоговой льготы | Сумма налогового расхода, тыс. руб. | Темп роста (снижения) 2019 года к 2018 году, % |
| 2018 год | 2019 год |
| 1 | Пониженные налоговые ставки по транспортному налогу для Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, ветеранов труда, достигших возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчин и женщин), ветеранов труда, достигших возраста, дающего право на назначение страховой пенсии по старости в соответствии с Федеральным законом от 28 декабря 2013 года № 400-ФЗ «О страховых пенсиях», инвалидов 1 и 2 группы, а также для лиц, награжденных орденами Славы трех степеней, орденами и медалями СССР за самоотверженный труд и безупречную службу в тылу в годы Великой Отечественной войны в отношении отдельных категорий транспортных средств | 6 299 | 8 470 | 134,5 |
| 2 | Пониженные налоговые ставки по транспортному налогу для социальных инвесторов Республики Алтай, являющихся участниками республиканской инвестиционной программы в социальной сфере, в отношении отдельных категорий транспортных средств | 6 469 | 3 300 | 51 |
| 3 | Освобождение от уплаты транспортного налога организаций социального обслуживания, созданных в форме учреждений, имеющих специальный транспорт, для обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов | 4 | 5 | 125 |
| 4 | Пониженные налоговые ставки по транспортному налогу в отношении автобусов для организаций автотранспорта общего пользования городского, пригородного сообщения (кроме такси) по транспортным средствам, осуществляющим льготные перевозки отдельных категорий граждан по единым социальным проездным билетам и микропроцессорным пластиковым картам «Социальная карта жителя Республики Алтай» в соответствии с заключенными контрактами (договорами) с бюджетными учреждениями Республики Алтай в сфере социальной поддержки населения | 0 | 0 | 0 |
| Итого | 12 772 | 11 775 | 92,2 |

2.1 Оценка эффективности налогового расхода по транспортному налогу, обусловленного установлением налоговой льготы лицам, являющимся Героями Советского Союза, Героями Российской Федерации, ветеранами труда, достигшими возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчин и женщин), ветеранами труда, достигшими возраста, дающего право на назначение страховой пенсии по старости в соответствии с Федеральным законом от 28 декабря 2013 года № 400-ФЗ «О страховых пенсиях», инвалидами 1 и 2 группы, а также лицам, награжденным орденами Славы трех степеней, орденами и медалями СССР за самоотверженный труд и безупречную службу в тылу в годы Великой Отечественной войны.

Подпунктом «а» пункта 1 статьи 3 Закона Республики Алтай от 27 ноября 2002 года № 7-12 «О транспортном налоге на территории Республики Алтай» для лиц, являющихся Героями Советского Союза, Героями Российской Федерации, ветеранами труда, достигшими возраста 60 и 55 лет (соответственно мужчин и женщин), ветеранами труда, достигшими возраста, дающего право на назначение страховой пенсии по старости в соответствии с Федеральным законом от 28 декабря 2013 года № 400-ФЗ «О страховых пенсиях», инвалидами 1 и 2 группы, а также для лиц, награжденных орденами Славы трех степеней, орденами и медалями СССР за самоотверженный труд и безупречную службу в тылу в годы Великой Отечественной войны установлена налоговая льгота по транспортному налогу в виде пониженных налоговых ставок для отдельных категорий транспортных средств.

Налоговый расход по транспортному налогу обусловленный установлением указанной выше налоговой льготы отнесен к целевой категории – социальный налоговый расход, и направлен на обеспечение социальной защиты (поддержки) населения, путем снижения налоговой нагрузки категорий граждан, нуждающихся в социальной поддержке.

Общий объем налогового расхода за 2019 год составил 8 470 тыс. рублей, по сравнению с 2018 годом объем налогового расхода вырос на 2 171 тыс. рублей или на 34,5 %.

Налоговой льготой по транспортному налогу в 2019 году воспользовались
6 153 граждан, по сравнению с 2018 годом количество граждан, применивших льготу, выросло на 932 человек или на 17,9 %, что свидетельствует о ее востребованности.

Налоговый расход по транспортному налогу, обусловленный установлением указанной выше налоговой льготы, соответствует целям государственной программы Республики Алтай «Обеспечение социальной защищенности и занятости населения», утвержденной постановлением Правительства Республики Алтай от 17 августа 2018 года № 268, и направлен на повышение уровня и качества жизни граждан, нуждающихся в социальной поддержке.

Оценка эффективности налогового расхода осуществлена в части достижения следующего целевого показателя указанной выше государственной программы:

«Доля населения с денежными доходами ниже региональной величины прожиточного минимума».

Так, целевой показатель «Доля населения с денежными доходами ниже региональной величины прожиточного минимума» за 2019 год при плановом значении «23,10 %» составил «23,10 %», целевой показатель выполнен на 100 %.

Также в результате предоставления налоговой льготы физическим лицом, относящимся к категории граждан, нуждающихся в социальной поддержке получен дополнительный доход в среднем в сумме 1 377 рублей.

С учетом изложенного выше налоговый расход по итогам 2019 года признан эффективным.

2.2 Оценка эффективности налогового расхода по транспортному налогу, обусловленного установлением налоговой льготы организациям - социальным инвесторам, участниками республиканской инвестиционной программы в социальной сфере

Подпунктом «д» пункта 1 статьи 3 Закона Республики Алтай от 27 ноября 2002 года № 7-12 «О транспортном налоге на территории Республики Алтай» для организаций - социальных инвесторов установлена налоговая льгота по транспортному налогу в виде пониженных налоговых ставок для отдельных категорий транспортных средств.

Налоговый расход по транспортному налогу обусловленный установлением указанной выше налоговой льготы отнесен к целевой категории – социальный налоговый расход, и направлен на инвестиционное обеспечение строительства объектов в социальной сфере Республики Алтай, создание условий для развития системы предоставления качественного общедоступного и бесплатного общего образования в Республике Алтай, организации строительства, реконструкции и приобретения объектов здравоохранения.

В 2019 году 74 организаций - социальных инвесторов Республики Алтай (основную долю которых составляют организации, фактически осуществляющие финансово-хозяйственную деятельность за пределами территории Республики Алтай), являлись участниками республиканской инвестиционной программы в социальной сфере, что меньше чем в 2018 году на 122 организаций.

Общий объем налогового расхода за 2019 год составил 3 300 тыс. рублей, по сравнению с 2018 годом объем налогового расхода снизился на 3 169 тыс. рублей или на 49 %.

При этом в консолидированный бюджет Республики Алтай за 2019 год данной категорией налогоплательщиков уплачено налоговых платежей в сумме 746 764 тыс. рублей.

Кроме того, организациями - социальными инвесторами уплачены в 2019 году инвестиционные взносы в республиканский бюджет в объеме 6 921,4 тыс. рублей.

Уплаченные инвестиционные взносы направлены на строительство объекта социальной сферы (здание центральной районной больницы на 30 коек с поликлиникой на 100 посещений в смену в селе Майма Майминского района – сдано в эксплуатацию) в соответствии с пунктом 1.1 Системы программных мероприятий республиканской инвестиционной программы в социальной сфере на 2019 -2022 годы, утвержденной постановлением Правительства Республики Алтай от 28 ноября 2018 года № 372.

Оценка бюджетной эффективности налогового расхода по транспортному налогу представлена в таблице № 6.

Таблица 6

Оценка бюджетной эффективности налогового расхода по транспортному налогу, обусловленного установлением налоговой льготы организациям - социальным инвесторам за 2019 год

тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма |
| Бюджетная эффективность | 746 764 (сумма уплаченных налогов в консолидированный бюджет Республики Алтай организациями - социальными инвесторами) +6 921,4 (сумма уплаченных инвестиционных взносов организациями - социальными инвесторами в республиканский бюджет) = 753 685,4 |
| Потери консолидированного бюджета Республики Алтай | 3 300 (объем выпадающих доходов консолидированного бюджета Республики Алтай в связи с применением организациями - социальными инвесторами пониженных налоговых ставок по транспортному налогу) |
| Результат оценки бюджетной эффективности | 753 685,4-3 300=+ 750 385,4 |

Оценка бюджетной эффективности налогового расхода по транспортному налогу, обусловленного установлением налоговой льготы организациям - социальным инвесторам свидетельствует о приросте объема налоговых платежей консолидированного бюджета Республики Алтай на 750 385,4 тыс. рублей по сравнению с величиной потерь консолидированного бюджета Республики Алтай.

С учетом изложенного выше налоговый расход по итогам 2019 года признан эффективным.

2.3 Оценка эффективности налогового расхода по транспортному налогу, обусловленного установлением налоговой льготы учреждениям социального обслуживания

Пунктом 2 статьи 3 Закона Республики Алтай от 27 ноября 2002 года № 7-12 «О транспортном налоге на территории Республики Алтай» для учреждений социального обслуживания, имеющих специальный транспорт для обслуживания граждан пожилого возраста и инвалидов, установлена налоговая льгота в виде полного освобождения от уплаты транспортного налога.

Объем налогового расхода за 2019 год составил 5 тыс. рублей, по сравнению с 2018 годом объем налогового расхода вырос на 1 тыс. рублей.

По результатам оценки эффективности налогового расхода за 2017 год в связи с низким уровнем востребованности налоговой льготы, данный налоговый расход был признан неэффективным и отменен с 1 января 2020 года Законом Республики Алтай от 24 декабря 2018 года № 86-РЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Республики Алтай».

2.4 Оценка эффективности налогового расхода по транспортному налогу, обусловленного установлением налоговой льготы в виде пониженных налоговых ставок организациям автотранспорта общего пользования городского, пригородного сообщения (кроме такси) по транспортным средствам, осуществляющим льготные перевозки отдельных категорий граждан по единым социальным проездным билетам и микропроцессорным пластиковым картам «Социальная карта жителя Республики Алтай» в соответствии с заключенными контрактами (договорами) с бюджетными учреждениями Республики Алтай в сфере социальной поддержки населения

Пунктом «б» части 1 статьи 3 Закона Республики Алтай от 27 ноября 2002 года № 7-12 «О транспортном налоге на территории Республики Алтай» для организаций автотранспорта общего пользования городского, пригородного сообщения (кроме такси) по транспортным средствам, осуществляющим льготные перевозки отдельных категорий граждан по единым социальным проездным билетам и микропроцессорным пластиковым картам «Социальная карта жителя Республики Алтай» в соответствии с заключенными контрактами (договорами) с бюджетными учреждениями Республики Алтай в сфере социальной поддержки населения, установлена налоговая льгота по транспортному налогу в виде пониженных ставок для автобусов различной мощности.

Объем налогового расхода за 2019 год составил 0 тыс. рублей.

По результатам оценки эффективности налогового расхода за 2017 год в связи с не востребованностью налоговой льготы, данный налоговый расход был признан неэффективным и отменен с 1 января 2020 года Законом Республики Алтай от 24 декабря 2018 года № 86-РЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Республики Алтай».

3. Оценка эффективности налоговых расходов по налогу на имущество организаций.

Статьей 1 Закона Республики Алтай от 21 ноября 2003 года № 16-1 «О налоге на имущество организаций на территории Республики Алтай» в 2019 году пониженные налоговые ставки по налогу на имущество организаций установлены в отношении 8 льготных категорий налогоплательщиков (в 2018 году в отношении 11 льготных категорий налогоплательщиков).

Общий объем налоговых расходов по налогу на имущество организаций за 2019 год составил 362 106 тыс. рублей, что на 289 333 тыс. рублей или на 44,4% меньше, чем за 2018 год.

Информация об объеме налоговых расходов по налогу на имущество организаций за 2019 год в сравнении с показателями за 2018 год представлена в таблице 7.

Таблица 7

Объем налоговых расходов по налогу на имущество организаций

 за 2018 и 2019 годы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Категории налогоплательщиков, которым предоставлены пониженные налоговые ставки  | Объем налоговых расходов, тыс. руб. | Темп роста (снижения) 2019 года к 2018 году, % |
| 2018 год | 2019 год |
| 1 | Пониженная налоговая ставка (0,7 %) в отношении имущества газораспределительных сетей | 53 131 | истек срок действия | - |
| 2 | Пониженная налоговая ставка (0,2 %) для организаций - в отношении признаваемых объектами налогообложения объектов жилищного фонда и инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, финансовое обеспечение деятельности которых полностью или частично осуществляется за счет средств республиканского бюджета Республики Алтай и (или) местных бюджетов на основании бюджетной сметы или в виде субсидий | 7 038 | 17 424 | 247,6 |
| 3 | Пониженная налоговая ставка (0,2 %) для организаций культуры и искусства, образования, физической культуры и спорта, здравоохранения, социального обеспечения, финансовое обеспечение деятельности которых полностью или частично осуществляется за счет средств республиканского бюджета Республики Алтай и (или) местных бюджетов на основании бюджетной сметы или в виде субсидий | 183 624 | признана утратившей силу | - |
| 4 | Пониженная налоговая ставка (0 %) по налогу на имущество организаций, для организаций - социальных инвесторов, являющихся участниками республиканской инвестиционной программы в социальной сфере | 157 708 | 88 647 | 56,2 |
| 5 | Пониженная налоговая ставка (0 %) для организаций , осуществляющих производство, переработку и хранение сельскохозяйственной продукции при условии, что выручка от указанных видов деятельности составляет не менее 70 % от реализации продукции (работ, услуг) | 886 | 534 | 60,3 |
| 6 | Пониженная налоговая ставка (0 %) для организаций - в отношении автомобильных дорог общего пользования республиканского и местного значения, а также сооружений, являющихся неотъемлемой частью указанных объектов | 218 329 | 232 220 | 106,4 |
| 7 | Пониженная налоговая ставка (0 %) для организаций, инвестиционным проектам которых придан статус регионального значения - в отношении имущества, используемого для реализации инвестиционных проектов регионального значения | 28 204 | 21 499 | 76,2 |
| 8 | Пониженная налоговая ставка (0 %) для организаций - в отношении признаваемого объектом налогообложения имущества аэродромов | 455 | 433 | 95,2 |
| 9 | Пониженная налоговая ставка (0 %) для негосударственных дошкольных образовательных организаций | 0 | 0 | 0 |
| 10 | Пониженная налоговая ставка (0,7 % в 2015 году, 0,9 % в 2016 году, 1,1 % в 2017 году, 1,3 % в 2018 году, 1,5 % в 2019 году) в отношении объектов недвижимого имущества (административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них, нежилые помещения для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания), налоговая база которых определяется как кадастровая стоимость имущества, за исключением объектов недвижимого имущества, права собственности на которые возникли с 1 января 2008 года | 2 064 | 1 349 | 65,4 |
|  | Итого | 651 439 | 362 106 | 55,6 |

3.1 Оценка эффективности налогового расхода по налогу на имущество организаций, обусловленного установлением пониженной налоговой ставки в размере 0,2 % для организаций - в отношении признаваемых объектами налогообложения объектов жилищного фонда и инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, финансовое обеспечение деятельности которых полностью или частично осуществляется за счет средств республиканского бюджета Республики Алтай и (или) местных бюджетов на основании бюджетной сметы или в виде субсидий

Пунктом 1 части 2 статьи 1 Закона Республики Алтай от 21 ноября 2003 года № 16-1 «О налоге на имущество организаций на территории Республики Алтай» установлена пониженная налоговая ставка по налогу на имущество организаций в размере 0,2% для организаций - в отношении признаваемых объектами налогообложения объектов жилищного фонда и инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, финансовое обеспечение деятельности которых полностью или частично осуществляется за счет средств республиканского бюджета Республики Алтай и (или) местных бюджетов на основании бюджетной сметы или в виде субсидий.

Налоговый расход по налогу на имущество организаций обусловленный установлением указанной выше пониженной налоговой ставки отнесен к целевой категории – технический налоговый расход, и направлен на уменьшение расходов налогоплательщиков, воспользовавшихся пониженной налоговой ставкой, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет средств республиканского бюджета и (или) местных бюджетов.

Объем налоговых расходов в 2019 году в результате применения указанной пониженной ставки составил 17 424 тыс. рублей, что на 10 386 тыс. рублей или на 47,6% больше объема налоговых расходов за 2018 год.

Таким образом, расходы налогоплательщиков, воспользовавшихся пониженной налоговой ставкой, уменьшились на 17 424 тыс. рублей.

Также налоговый расход по налогу на имущество организаций, обусловленный установлением указанной выше пониженной налоговой ставки, соответствует целям государственной программы Республики Алтай «Развитие жилищно-коммунального и транспортного комплекса», утвержденной постановлением Правительства Республики Алтай от 28 сентября 2012 года № 243, и направлен на развитие жилищно-коммунального и транспортного комплекса.

Оценка эффективности налогового расхода осуществлена в части достижения следующего целевого показателя указанной выше государственной программы:

«Доля расходов на оплату жилищно-коммунальных услуг в совокупном доходе семьи».

Так, целевой показатель «Доля расходов на оплату жилищно-коммунальных услуг в совокупном доходе семьи» за 2019 год при плановом значении «22 %» составил «22 %», целевой показатель выполнен на 100 %.

С учетом изложенного выше налоговый расход по итогам 2019 года признан эффективным.

3.2 Оценка эффективности налогового расхода по налогу на имущество организаций, обусловленного установлением пониженной налоговой ставки в размере 0 % для организаций - социальных инвесторов, являющихся участниками республиканской инвестиционной программы в социальной сфере

Пунктом 1 части 3 статьи 1 Закона Республики Алтай от 21 ноября 2003 года № 16-1 «О налоге на имущество организаций на территории Республики Алтай» установлена пониженная налоговая ставка по налогу на имущество организаций в размере 0% в отношении организаций - социальных инвесторов Республики Алтай, являющихся участниками республиканской инвестиционной программы в социальной сфере.

Налоговый расход по налогу на имущество организаций обусловленный установлением указанной выше пониженной налоговой ставки отнесен к целевой категории – социальный налоговый расход, и направлен на инвестиционное обеспечение строительства объектов в социальной сфере Республики Алтай, создание условий для развития системы предоставления качественного общедоступного и бесплатного общего образования в Республике Алтай, организации строительства, реконструкции и приобретения объектов здравоохранения.

В 2019 году 74 организаций - социальных инвесторов Республики Алтай (основную долю которых составляют организации, фактически осуществляющие финансово-хозяйственную деятельность за пределами территории Республики Алтай), являлись участниками республиканской инвестиционной программы в социальной сфере, что меньше чем в 2018 году на 122 организаций.

Объем налоговых расходов за 2019 год составил 88 647 тыс. рублей, по сравнению с 2018 годом объем налогового расхода снизился на 69 061 тыс. рублей или на 43,8%.

При этом в консолидированный бюджет Республики Алтай за 2019 год данной категорией налогоплательщиков уплачено налоговых платежей в сумме 746 764 тыс. рублей.

Кроме того, организациями - социальными инвесторами уплачены в 2019 году инвестиционные взносы в республиканский бюджет в объеме 6 921,4 тыс. рублей.

Уплаченные инвестиционные взносы направлены на строительство объекта социальной сферы (здание центральной районной больницы на 30 коек с поликлиникой на 100 посещений в смену в селе Майма Майминского района – сдано в эксплуатацию) в соответствии с пунктом 1.1 Системы программных мероприятий республиканской инвестиционной программы в социальной сфере на 2019 -2022 годы, утвержденной постановлением Правительства Республики Алтай от 28 ноября 2018 года № 372.

Оценка бюджетной эффективности налогового расхода по транспортному налогу представлена в таблице № 8.

Таблица 8

Оценка бюджетной эффективности налогового расхода по налогу на имущество организаций, обусловленного установлением пониженной налоговой ставки организациям - социальным инвесторам за 2019 год

тыс. руб.

|  |  |
| --- | --- |
| Наименование показателя | Сумма |
| Бюджетная эффективность | 746 764 (сумма уплаченных налогов в консолидированный бюджет Республики Алтай организациями - социальными инвесторами) +6 921,4 (сумма уплаченных инвестиционных взносов организациями - социальными инвесторами в республиканский бюджет) = 753 685,4 |
| Потери консолидированного бюджета Республики Алтай | 88 647 (объем выпадающих доходов консолидированного бюджета Республики Алтай в связи с применением организациями - социальными инвесторами пониженных налоговых ставок по транспортному налогу) |
| Результат оценки бюджетной эффективности | 753 685,4 - 88 647=+ 665 038,4 |

Оценка бюджетной эффективности налогового расхода по налогу на имущество организаций, обусловленного установлением пониженной налоговой ставки в размере 0 % организациям - социальным инвесторам свидетельствует о приросте объема налоговых платежей консолидированного бюджета Республики Алтай на 665 038,4 тыс. рублей по сравнению с величиной потерь консолидированного бюджета Республики Алтай.

С учетом изложенного выше налоговый расход по итогам 2019 года признан эффективным.

3.3 Оценка эффективности налогового расхода по налогу на имущество организаций, обусловленного установлением пониженной налоговой ставки в размере 0 % для организаций, осуществляющих производство, переработку и хранение сельскохозяйственной продукции при условии, что выручка от указанных видов деятельности составляет не менее 70 % от реализации продукции (работ, услуг)

Пунктом 2 части 3 статьи 1 Закона Республики Алтай от 21 ноября 2003 года № 16-1 «О налоге на имущество организаций на территории Республики Алтай» установлена пониженная налоговая ставка по налогу на имущество организаций в размере 0% в отношении организаций, осуществляющих производство, переработку и хранение сельскохозяйственной продукции при условии, что выручка от указанных видов деятельности составляет не менее 70 % от реализации продукции (работ, услуг).

Объем налогового расхода за 2019 год составил 534 тыс. рублей.

По результатам оценки эффективности налогового расхода за 2019 год, в связи с низкой востребованностью пониженной налоговой ставки, налоговый расход был признан неэффективным и отменен с 1 января 2020 года Законом Республики Алтай от 24 декабря 2018 года № 86-РЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Республики Алтай».

3.4 Оценка эффективности налогового расхода по налогу на имущество организаций, обусловленного установлением пониженной налоговой ставки в размере 0 % в отношении автомобильных дорог общего пользования республиканского и местного значения, а также сооружений, являющихся неотъемлемой частью указанных объектов

Пунктом 3 части 3 статьи 1 Закона Республики Алтай от 21 ноября 2003 года № 16-1 «О налоге на имущество организаций на территории Республики Алтай» установлена пониженная налоговая ставка по налогу на имущество организаций в размере 0% в отношении автомобильных дорог общего пользования республиканского и местного значения, а также сооружений, являющихся неотъемлемой частью указанных объектов.

Объем налогового расхода за 2019 год составил 232 220 тыс. рублей, по сравнению с 2018 годом объем налогового расхода вырос на 13 891 тыс. рублей или на 6,4%.

Налоговый расход по налогу на имущество организаций обусловленный установлением указанной выше пониженной налоговой ставки отнесен к целевой категории – технический налоговый расход, и направлен на уменьшение расходов налогоплательщиков, воспользовавшихся пониженной налоговой ставкой, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет средств республиканского бюджета и (или) местных бюджетов.

Таким образом, расходы налогоплательщиков, воспользовавшихся пониженной налоговой ставкой, уменьшились на 232 220 тыс. рублей.

Также налоговый расход по налогу на имущество организаций, обусловленный установлением указанной выше пониженной налоговой ставки, соответствует целям государственной программы Республики Алтай «Развитие жилищно-коммунального и транспортного комплекса», утвержденной постановлением Правительства Республики Алтай от 28 сентября 2012 года № 243, и направлен на развитие жилищно-коммунального и транспортного комплекса.

Оценка эффективности налогового расхода осуществлена в части достижения следующего целевого показателя указанной выше государственной программы:

«Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального значения Республики Алтай, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального значения Республики Алтай».

Так, целевой показатель «Доля протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального значения Республики Алтай, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, в общей протяженности автомобильных дорог общего пользования регионального значения Республики Алтай» за 2019 год при плановом значении «20,38 %» составил «20,811%», целевой показатель выполнен на 102,1 %.

С учетом изложенного выше налоговый расход по итогам 2019 года признан эффективным.

3.5 Оценка эффективности налогового расхода по налогу на имущество организаций, обусловленного установлением пониженной налоговой ставки в размере 0 % для организаций, инвестиционным проектам которых придан статус регионального значения - в отношении имущества, используемого для реализации инвестиционных проектов регионального значения

Пунктом 5 части 3 статьи 1 Закона Республики Алтай от 21 ноября 2003 года № 16-1 «О налоге на имущество организаций на территории Республики Алтай» установлена пониженная налоговая ставка по налогу на имущество организаций в размере 0% для организаций, инвестиционным проектам которых придан статус регионального значения, в отношении имущества, используемого для реализации инвестиционных проектов регионального значения.

Налоговый расход по налогу на имущество организаций обусловленный установлением указанной выше пониженной налоговой ставкой отнесен к целевой категории – стимулирующий налоговый расход, и направлен на развитие экономического потенциала и предпринимательства на территории Республики Алтай.

 Объем налогового расхода за 2019 год составил 21 499 тыс. рублей, по сравнению с 2018 годом объем налогового расхода снизился на 6 705 тыс. рублей или на 23,8 %.

В 2019 году на территории Республики Алтай реализация инвестиционных проектов со статусом регионального значения осуществлялась 18-ю организациями.

Указанный вид налогового расхода в отношении организаций, реализующих инвестиционные проекты, которым придан статус регионального значения, соответствует целям государственной программы Республики Алтай «Развитие экономического потенциала и предпринимательства», утвержденной постановлением Правительства Республики Алтай от 29 июня 2018 года № 201.

Оценка эффективности налогового расхода осуществлена в части достижения следующего целевого показателя указанной выше государственной программы:

«Объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) в расчете на душу населения».

Так, целевой показатель «Объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств) в расчете на душу населения» за 2019 год при плановом значении «58,78 тыс. рублей» составил «80,44 тыс. рублей», целевой показатель выполнен на 136,8 %, к уровню достигнутого целевого показателя в 2018 году наблюдается рост 166,6%. Объем вложенных собственных инвестиций за 2019 год организациями, реализующими инвестиционные проекты, которым придан статус регионального значения, составил 97 500 тыс. рублей, создано 115 рабочих мест.

С учетом изложенного выше налоговый расход по итогам 2019 года признан эффективным.

3.6 Оценка эффективности налогового расхода по налогу на имущество организаций, обусловленного установлением пониженной налоговой ставки в размере 0 % в отношении имущества аэродромов

Пунктом 6 части 3 статьи 1 Закона Республики Алтай от 21 ноября 2003 года № 16-1 «О налоге на имущество организаций на территории Республики Алтай» установлена пониженная налоговая ставка по налогу на имущество организаций в размере 0% в отношении признаваемого объектом налогообложения имущества аэродромов.

Налоговый расход по налогу на имущество организаций обусловленный установлением указанной выше пониженной налоговой ставкой в размере 0 % отнесен к целевой категории – стимулирующий налоговый расход, и направлен на развитие жилищно-коммунального и транспортного комплекса.

Объем налогового расхода за 2019 год составил 433 тыс. рублей, что на 22 тыс. рублей или на 4,8% меньше объема налоговых расходов за 2018 год.

По результатам оценки эффективности налогового расхода за 2017 год в связи с отрицательным совокупным бюджетным эффектом, данный налоговый расход был признан неэффективным и отменен с 1 января 2020 года Законом Республики Алтай от 24 декабря 2018 года № 86-РЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Республики Алтай».

3.7 Оценка эффективности налогового расхода по налогу на имущество организаций, обусловленного установлением пониженной налоговой ставки в размере 0 % для негосударственных дошкольных образовательных организаций

Пунктом 9 части 3 статьи 1 Закона Республики Алтай от 21 ноября 2003 года № 16-1 «О налоге на имущество организаций на территории Республики Алтай» установлена пониженная налоговая ставка по налогу на имущество организаций в размере 0% в отношении негосударственных дошкольных образовательных организаций.

Объем налогового расхода за 2019 год составил 0 тыс. рублей.

По результатам оценки эффективности налогового расхода за 2017 год в связи с не востребованностью налоговой льготы, данный налоговый расход был признан неэффективным и отменен с 1 января 2020 года Законом Республики Алтай от 24 декабря 2018 года № 86-РЗ «О внесении изменений в некоторые законодательные акты Республики Алтай».

3.8 Оценка эффективности налогового расхода по налогу на имущество организаций, обусловленного установлением пониженных налоговых ставок (0,7 % в 2015 году, 0,9 % в 2016 году, 1,1 % в 2017 году, 1,3 % в 2018 году, 1,5 % в 2019 году) в отношении объектов недвижимого имущества (административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них, нежилые помещения для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания), налоговая база которых определяется как кадастровая стоимость имущества

Частью 6 статьи 1 Закона Республики Алтай от 21 ноября 2003 года № 16-1 «О налоге на имущество организаций на территории Республики Алтай» установлены пониженные налоговые ставки по налогу на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества (административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них, нежилые помещения для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания), налоговая база которых определяется как кадастровая стоимость имущества.

Налоговый расход по налогу на имущество организаций обусловленный установлением указанных выше пониженных налоговых ставок отнесен к целевой категории – стимулирующий налоговый расход, и направлен на развитие экономического потенциала и предпринимательства на территории Республики Алтай.

Объем налогового расхода за 2019 год составил 1 349 тыс. рублей, по сравнению с 2018 годом объем налогового расхода снизился на 715 тыс. рублей или на 34,6%.

Указанный вид налогового расхода в отношении объектов недвижимого имущества (административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них, нежилые помещения для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания), налоговая база которых определяется как кадастровая стоимость имущества, соответствует целям государственной программы Республики Алтай «Развитие экономического потенциала и предпринимательства», утвержденной постановлением Правительства Республики Алтай от 29 июня 2018 года № 201.

Оценка эффективности налогового расхода осуществлена в части достижения следующего целевого показателя указанной выше государственной программы:

«Доля МСП (включая индивидуальных предпринимателей) в ВРП Республики Алтай)».

Так, целевой показатель «Доля МСП (включая индивидуальных предпринимателей) в ВРП Республики Алтай)» за 2019 год при плановом значении «24,20 %» составил «24,20 %», целевой показатель выполнен на 100 %.

С учетом изложенного выше налоговый расход по итогам 2019 года признан эффективным.

4. Оценка эффективности налоговых расходов по специальным налоговым режимам: упрощенной системе налогообложения и патентной системе налогообложения

4.1. Оценка эффективности налогового расхода по упрощенной и патентной системам налогообложения, обусловленного установлением пониженной налоговой ставки в размере 0 % для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, осуществляющих виды предпринимательской деятельности в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению

В соответствии со статьями 1, 2 Закона Республики Алтай от 23 ноября 2015 года № 71-РЗ «Об установлении налоговой ставки в размере 0 процентов для впервые зарегистрированных налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной и (или) патентной систем налогообложения на территории Республики Алтай» пониженная налоговая ставка в размере 0 % по упрощенной и патентной системам налогообложения установлена для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей, осуществляющих виды предпринимательской деятельности в производственной, социальной и (или) научной сферах, а также в сфере бытовых услуг населению.

Налоговый расход по упрощенной системе налогообложения и патентной системе налогообложения обусловленный установлением указанной выше пониженной налоговой ставки отнесен к целевой категории – стимулирующий налоговый расход, и направлен на развитие экономического потенциала и предпринимательства на территории Республики Алтай.

Информация об объеме налоговых расходов по упрощенной и патентной системам налогообложения за 2019 год в сравнении с показателями за 2018 год представлена в таблице 9.

Таблица 9

Объем налоговых расходов по упрощенной и патентной системам налогообложения за 2018 и 2019 годы

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| № п/п | Категории налогоплательщиков, которым предоставлены пониженные ставки | Объем налоговых расходов, тыс. руб. | Темп роста (снижения) 2019 года к 2018 году, % |
| 2018 год | 2019 год |
| 1 | Налоговая ставка в размере 0 % для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей при применении упрощенной системы налогообложения на территории Республики Алтай | 10 152 | 7 703 | 75,9 |
| 2 | Налоговая ставка в размере 0 % для впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей при применении патентной системы налогообложения на территории Республики Алтай | 902 | 339 | 37,6 |
|  | Итого | 11 054 | 8 042 | 72,8 |

За 2019 год пониженную налоговую ставку в размере 0 % по упрощенной системе налогообложения применили 59 индивидуальных предпринимателей (за 2018 год 69), по патентной системе налогообложения 6 индивидуальных предпринимателей (за 2018 год 17).

Указанный вид налогового расхода соответствует целям государственной программы Республики Алтай «Развитие экономического потенциала и предпринимательства», утвержденной постановлением Правительства Республики Алтай от 29 июня 2018 года № 201.

Оценка эффективности налогового расхода осуществлена в части достижения следующего целевого показателя указанной выше государственной программы:

«Доля МСП (включая индивидуальных предпринимателей) в ВРП Республики Алтай)».

Так, целевой показатель «Доля МСП (включая индивидуальных предпринимателей) в ВРП Республики Алтай)» за 2019 год при плановом значении «24,20 %» составил «24,20 %», целевой показатель выполнен на 100 %.

С учетом изложенного выше налоговый расход по итогам 2019 года признан эффективным.

4.2 Оценка эффективности налогового расхода по упрощенной системе налогообложения, обусловленного установлением пониженной налоговой ставки в размере 5 % для налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов, и осуществляющих определенные виды экономической деятельности

Частью 1 статьи 1 Закона Республики Алтай от 3 июля 2009 года № 26-РЗ «Об установлении дифференцированной налоговой ставки по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, для отдельных категорий налогоплательщиков, выбравших в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов» установлена дифференцированная налоговая ставка по упрощенной системе налогообложения в размере 5 процентов для 23 видов экономической деятельности, осуществляемых налогоплательщиками, выбравшими в качестве объекта налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов.

Объем налогового расхода за 2019 год составил 14 185 тыс. рублей, по сравнению с 2018 годом объем налогового расхода вырос на 5 656 тыс. рублей или на 66,3%.

За 2019 год пониженную налоговую ставку в размере 5 % по упрощенной системе налогообложения применили 56 налогоплательщиков, в том числе 42 организации и 14 индивидуальных предпринимателей (в 2018 году 32 налогоплательщика).

Указанный вид налогового расхода соответствует целям государственной программы Республики Алтай «Развитие экономического потенциала и предпринимательства», утвержденной постановлением Правительства Республики Алтай от 29 июня 2018 года № 201.

Оценка эффективности налогового расхода осуществлена в части достижения следующего целевого показателя указанной выше государственной программы:

«Доля МСП (включая индивидуальных предпринимателей) в ВРП Республики Алтай)».

Так, целевой показатель «Доля МСП (включая индивидуальных предпринимателей) в ВРП Республики Алтай)» за 2019 год при плановом значении «24,20 %» составил «24,20 %», целевой показатель выполнен на 100 %.

С учетом изложенного выше налоговый расход по итогам 2019 года признан эффективным.

Вывод: налоговые расходы Республики Алтай, в отношении которых проводилась оценка эффективности за 2019 год, признаны эффективными, разработка проектов законов Республики Алтай, отменяющих налоговые льготы и пониженные налоговые ставки или изменяющих условия их предоставления с начала очередного налогового периода не требуется.