



КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ

Утверждено решением коллегии КСП Иркутской области № 38(545)/Ир-КСП от 09.10.2023

ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01/30-ЭАМ по результатам анализа оценки эффективности установленных на территории Иркутской области налоговых расходов за 2022 год

09 октября 2023 года

г. Иркутск

Заключение по результатам анализа оценки эффективности установленных на территории Иркутской области налоговых расходов за 2022 год (далее – Оценка эффективности налоговых расходов), представленной Правительством Иркутской области в Законодательное Собрание Иркутской области, подготовлено на основании поручения комитета по бюджету, ценообразованию, финансово-экономическому и налоговому законодательству Законодательного собрания Иркутской области от 03.10.2023 № 03-293/23 и в соответствии с п.1 раздела VIII плана деятельности КСП на 2023 год.

Контрольно-счетной палатой Иркутской области (далее – КСП) по результатам проведенного анализа установлено следующее.

1. На территории Иркутской области налоговые расходы предусмотрены в соответствии с Законами Иркутской области:

- по налогу на прибыль организаций – Законом Иркутской области от 12.07.2010 № 60-ОЗ «О пониженных налоговых ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, для отдельных категорий налогоплательщиков» (далее – Закон № 60-ОЗ);

- по налогу на имущество организаций – Законом Иркутской области от 08.10.2007 № 75-оз «О налоге на имущество организаций», (далее – Закон № 75-оз);

- по транспортному налогу – Законом Иркутской области от 04.07.2007 № 53-оз «О транспортном налоге» (далее – Закон № 53-оз);

- по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (УСН) – Законом Иркутской области от 30.11.2015 № 112-ОЗ «Об особенностях налогообложения при применении упрощенной системы налогообложения» (далее – Закон № 112-ОЗ);

- по налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения (ПСН) – Законом Иркутской области от 29.11.2012 № 124-ОЗ «О применении индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Иркутской области» (далее – Закон № 124-ОЗ);

- по инвестиционному налоговому вычету по налогу на прибыль организаций – Законом Иркутской области от 07.06.2022 № 37-ОЗ «Об инвестиционном налоговом вычете по налогу на прибыль организаций в Иркутской области» (далее – Закон № 37-ОЗ).

Оценка эффективности налоговых расходов, установленных региональным законодательством, проведена Правительством Иркутской области в соответствии постановлением Правительства Иркутской области от 05.11.2019 № 903-пп «Об определении Порядка обобщения результатов оценки эффективности налоговых расходов Иркутской области и признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Иркутской области» (далее – Порядок № 903-пп).

В Порядок № 903-пп постановлением Правительства Иркутской области от 13.04.2023 № 323-пп внесены изменения, в том числе:

- дополнение целевой категория социальных налоговых расходов в части укрепления здоровья человека, развития физической культуры и спорта, экологического и санитарно-эпидемиологического благополучия и поддержки благотворительной и добровольческой (волонтерской) деятельности;

- дополнение целевой категории стимулирующих налоговых расходов в части предотвращения снижения доходов бюджета Иркутской области;

- изменение критерия востребованности налоговых расходов – «считается недостижимым, если ни один налогоплательщик не воспользовался налоговой льготой в течение последних пяти налоговых периодов, предшествующих текущему налоговому периоду» (ранее – в течение последних трех налоговых периодов);

- исключения оценки результативности технических налоговых расходов.

Оценка налоговых расходов осуществляется исполнительными органами государственной власти Иркутской области, определенными Перечнем налоговых расходов Иркутской области, сформированным в соответствии с нормативным правовым актом Правительства Иркутской области, в качестве кураторов налоговых расходов, посредством осуществления оценки эффективности налоговых расходов (п. 6 Порядка № 903-пп).

Органом, ответственным за проведение оценки эффективности налоговых расходов в части бюджетной эффективности является министерство финансов Иркутской области (п. 7 Порядка № 903-пп).

Органом, уполномоченным за обобщение результатов оценки эффективности налоговых расходов, является министерство экономического развития и промышленности Иркутской области (далее – уполномоченный орган, или Минэкономразвития) (п. 8 Порядка № 903-пп).

В соответствии со статьей 174.3 Бюджетного кодекса РФ постановлением Правительства Иркутской области от 24.04.2019 № 330-пп «Об установлении порядка формирования перечня налоговых расходов Иркутской области» установлен Порядок формирования перечня налоговых расходов Иркутской области.

Оценка эффективности налоговых расходов проводится в отношении налогов, по которым законодательством Иркутской области установлены налоговые льготы.

Налоговые расходы разделяются на три типа в зависимости от целевой категории налоговых расходов:

- 1) технические налоговые расходы – целевая категория налоговых расходов, предполагающих уменьшение расходов плательщиков налогов, воспользовавшихся льготами, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет бюджета Иркутской области;

- 2) социальные налоговые расходы – целевая категория налоговых расходов, обусловленных необходимостью обеспечения социальной защиты (поддержки) населения, укрепления здоровья человека, развития физической культуры и спорта, экологического и санитарно-эпидемиологического благополучия и поддержки благотворительной и

добровольческой (волонтерской) деятельности, а также необходимостью поддержки организаций, реализующих услуги, направленные на создание благоприятных условий жизнедеятельности населения;

3) стимулирующие налоговые расходы – целевая категория налоговых расходов, предполагающих стимулирование экономической активности субъектов предпринимательской деятельности и последующее увеличение (предотвращение снижения) доходов бюджета Иркутской области.

Оценка эффективности предоставленных налоговых расходов включает в себя оценку целесообразности и оценку результативности налоговых расходов.

Критериями целесообразности налоговых расходов являются:

1) соответствие налоговых расходов целям государственных программ Иркутской области и (или) целям социально-экономической политики Иркутской области, не относящимся к государственным программам Иркутской области;

2) востребованность плательщиками предоставленных льгот.

Критерий востребованности налоговых расходов считается недостигнутым, если ни один налогоплательщик не воспользовался налоговой льготой в течение последних пяти налоговых периодов, предшествующих текущему налоговому периоду.

Критериями результативности налоговых расходов являются:

1) достижение целей государственных программ Иркутской области и (или) целей социально-экономической политики Иркутской области, не относящихся к государственным программам Иркутской области;

2) бюджетная эффективность, рассчитанная в соответствии с общими требованиями к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, установленными постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796.

Налоговые расходы считаются эффективными, если критерии целесообразности и результативности налоговых расходов достигнуты.

В соответствии с п. 14 Порядка № 903-пп к индикаторам результативности налоговых расходов, характеризующим достижение целей, относятся:

1) сохранение (увеличение) в отчетном году объемов производства (в денежном выражении) по отношению к году, предшествующему отчетному;

2) наличие в отчетном году инвестиций в основной капитал;

3) наличие в отчетном году ввода в действие основных фондов;

4) сохранение (увеличение) в отчетном году среднесписочной численности работников по отношению к году, предшествующему отчетному;

5) сохранение (увеличение) в отчетном году размера среднемесячной заработной платы работников по отношению к году, предшествующему отчетному.

Критерий результативности налоговых расходов считается достигнутым, если три из пяти индикаторов, достигнуты.

2. Согласно оценке эффективности налоговых расходов Иркутской области по итогам 2022 года объем налоговых расходов составил 6 749 393 тыс. р.

КСП в целях подтверждения достоверности данных, отраженных в оценке эффективности налоговых расходов Иркутской области по итогам 2022 года, представленной Правительством Иркутской области в Законодательное Собрание Иркутской области, использованы статистические отчеты УФНС России по Иркутской области, размещенные на официальном сайте <https://www.nalog.gov.ru/rn38>.

По данным статистической налоговой отчетности, размещенной на официальном сайте, объем налоговых расходов за 2022 год, предоставляемых в соответствии с

региональным законодательством, составил 6 779 724 тыс. р., что выше объема налоговых расходов, отраженного в Оценке эффективности налоговых расходов, на сумму 30 331 тыс. р. (= 6 779 724-6 749 393), см. таблицу.

Показатель	В Оценке эффективности	В статистических налоговых отчетах		Разница стат. отчет/Оценка
		суммы	форма отчета	
Налог на прибыль: в связи с установлением законами субъектов РФ пониженной ставки налога для отдельных категорий (п.1, 1.7, 1.8 ст.284 НК РФ), а также пониженной ставки в соответствии с п.7 ст.288.1 НК РФ	3 273 529	3 277 648	№ 5-ПМ	+ 4 119
Налог на имущество организаций: по льготам, установленным в соответствии с п.2 ст.372 НК РФ органами законодательной власти субъектов РФ	2 676 866	2 681 135	№ 5-НИО	+ 4 269
Транспортный налог: в связи со льготами, установленными законодательством субъектов РФ	400 870	400 728	№ 5-ТН	- 142
УСН	397 427	419 512	№ 5-УСН	+22 085
ПСН	701	701	№ 1-Патент	0
Итого выпадающие доходы	6 749 393	6 779 724	х	30 331

Как указано в Оценке эффективности налоговых расходов, при проведении оценки использованы данные, предоставленные УФНС России по Иркутской области по состоянию на 28 августа 2023 года, которая может отличаться от данных, указанных в формах статистической налоговой отчетности, в связи с предоставлением налогоплательщиками уточненной налоговой отчетности, проводимыми камеральными налоговыми проверками, а также вступлением в силу решений камеральных налоговых проверок.

Согласно пунктам 20 и 21 Порядка № 903-пп, министерство финансов Иркутской области и кураторы налоговых расходов направляют в уполномоченный орган (Минэкономразвития) результаты оценки эффективности налоговых расходов до 25 июля текущего года, а уполномоченный орган до 1 августа текущего года обобщает результаты оценки эффективности предоставленных налоговых расходов и до 1 октября текущего года направляет результаты оценки эффективности предоставленных налоговых расходов в Законодательное Собрание Иркутской области.

Таким образом, использование при проведении оценки данных по состоянию на 28 августа 2023 года не согласуется с датами проведения оценки кураторами и обобщения результатов оценки Минэкономразвития, установленными Порядком № 903-пп.

КСП предлагает урегулировать данный вопрос, установив конкретную дату, по состоянию на которую проводится оценка об использовании данных о налоговых расходах.

3. Данные о динамике налоговых расходов по данным статистической налоговой отчетности за период 2018-2022 гг., размещенной на официальном сайте <https://www.nalog.gov.ru/rn38>, приведены в таблице ниже.

Показатель	2018 год	2019 год	2020 год	2021 год	2022 год
Налог на прибыль: в связи с установлением законами субъектов РФ пониженной ставки налога для отдельных категорий (п.1, 1.7, 1.8 ст.284 НК РФ), а также пониженной ставки в соответствии с п.7 ст.288.1 НК РФ	6 793 993	7 191 920	5 145 840	4 285 394	3 277 648
Налог на имущество организаций: по льготам, установленным в соответствии с п.2 ст.372 НК РФ органами законодательной власти субъектов РФ	2 686 172	2 341 108	2 179 288	2 246 981	2 681 135
Транспортный налог: в связи со льготами, установленными законодательством субъектов РФ	44 255	157 448	264 954	278 906	400 728

УСН	122 738	154 666	212 145	323 997	419 512
ПСН	778	777	554,3	631	701
Итого выпадающие доходы	9 647 936	9 845 919	7 802 781,3	7 135 909	6 779 724

3.1. Налог на прибыль организаций. Законом № 60-ОЗ установлены пониженные налоговые ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет для отдельных категорий налогоплательщиков.

Согласно отчету Федеральной налоговой службы о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта Российской Федерации, (форма № 5-ПМ), налог на прибыль, подлежащий к уплате составил: в 2020 году – 53 683 939 тыс. р., в 2021 году – 89 265 597 тыс. р., в 2022 году – 94 269 725 тыс. р. (см. таблицу).

По данным статистического отчета (форма № 5-ПМ), размещенного на сайте <https://www.nalog.gov.ru/rn38>, налоговые расходы по налогу на прибыль организаций за 2022 год составили 3 277 648 тыс. рублей, что ниже уровня 2021 года на 24 % (см. таблицу).

По Оценке эффективности налоговых расходов сумма налоговых расходов по налогу на прибыль организаций с учетом результатов камеральных налоговых проверок по состоянию на 28.08.2023 составила 3 273 529 тыс. р., что ниже показателя отчета формы № 5-ПМ, размещенного на сайте УФНС по Иркутской области, на сумму 4 119 тыс. р. (=3 277 648-3 273 529).

тыс. р.

показатель	2020 г.	2021 г.	Изменение 2021/2020	2022 г.	Изменение 2022 г./ 2021 г.
Сумма налога на прибыль организаций к уплате (с учетом сумм налоговых льгот, в т.ч.), тыс. рублей	53 683 939	89 265 597	+35 581 658	94 269 725	+5 004 155
темп изменения, %	x	x	+66,3 %	x	+5,6 %
Сумма недопоступления налога на прибыль: в связи с установлением законами субъектов РФ пониженной ставки налога для отдельных категорий налогоплательщиков (п.1, 1.7, 1.8 ст.284 НК РФ), а также пониженной ставки в соответст. с п.7 ст.288.1 НК РФ	5 145 840	4 285 394	-860 446	3 277 648	-1 007 746
темп изменения, %	x	x	-17 %	x	-24 %

Согласно Оценке эффективности налоговых расходов, основная сумма выпадающих доходов за 2022 год – 2 206 474 тыс. р. (67 % от общей суммы выпадающего дохода по налогу) связана с установлением пониженных налоговых ставок налога на прибыль для организаций, заключивших с Иркутской областью (без участия Российской Федерации) специальные инвестиционные контракты. Общее количество налогоплательщиков за 2022 год составило 3 ед. Размеры пониженных налоговых ставок налога на прибыль установлены для организаций-участников региональных инвестиционных проектов, сумма выпадающих доходов по которым за 2022 год составила 894 400 тыс. р. (5 ед.).

Информация о сумме налоговых расходах по налогу на прибыль за 2022 год в разрезе категорий получателей льгот приведена в таблице ниже.

Категория получателей	Сумма выпадающе го дохода,	Прирост 2022 года к 2021 году	Количес во получате	Достижен ие критерия	Цель предоставления налогового расхода
-----------------------	----------------------------------	-------------------------------------	---------------------------	----------------------------	---

	тыс. р.		лей льгот	востребованности	
Налог на прибыль организаций	3 273 529	-24 %	15	х	х
Налогоплательщики, заключившие специальный инвестиционный контракт	2 206 474	-21 %	3	Да	Оценка развития приоритетных отраслей промышленности
Налогоплательщики, реализующие региональные инвестиционные проекты	894 400	-32 %	5	Да	Повышение инвестиционной привлекательности Иркутской области
Резиденты территорий опережающего развития	10 271	-40 %	6	Да	Повышение инвестиционной привлекательности Иркутской области
Налогоплательщики, осуществляющие деятельность в приоритетных отраслях	162 384	2 %	1	Да	Обеспечение развития приоритетных отраслей промышленности

Как следует из представленных материалов, оценка результативности налоговых расходов в части налога на прибыль организаций определена с учетом достижения индикаторов развития (для налоговых расходов, в отношении которых проводится оценка бюджетной эффективности).

В соответствии с п. 15 Порядка № 903-пп критерий результативности налоговых расходов «достижение целей государственных программ Иркутской области и (или) целей социально-экономической политики Иркутской области, не относящихся к государственным программам Иркутской области», считается достигнутым, если три из пяти индикаторов, достигнуты. Индикаторы приведены в таблице ниже.

Категория получателей	Сохранение (увеличение) объемов производства (прирост 2022 к 2021)	Наличие инвестиций (млн р.)	Наличие ввода в действие основных фондов (млн р.)	Сохранение (увеличение) среднесписочной численности работников (прирост 2022 к 2021)	Сохранение (увеличение) размера среднемесячной заработной платы работников (прирост 2022 к 2021)	Достижение критерия результативности (да/нет)	Итоговая оценка эффективности налогового
Налогоплательщики, заключившие специальный инвестиционный контракт	+4 %	21 415	14 060	+2 %	+39 %	Да	эффективен
Налогоплательщики, реализующие региональные инвестиционные проекты	+28 %	13 065	1 911	-3 %	+6 %	Да	эффективен
Резиденты территорий опережающего развития	-7 %	19	17	+12 %	+18 %	Да	эффективен

3.2. Налог на имущество организаций. Данный налог на территории Иркутской области установлен и введен в действие согласно главе 30 НК РФ Законом № 75-оз. Законом № 75-оз предусматривается полное освобождение от налогообложения отдельных категорий налогоплательщиков и уменьшение исчисленной суммы налога на сумму расходов, а также уменьшение исчисленной суммы налога в отношении отдельных видов имущества.

Согласно отчету о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций (форма № 5-НИО) сумма налога, исчисленная к уплате в областной бюджет, составила: за 2020 год – 15 382 633,0 тыс. рублей, за 2021 год – 16 246 484,0 тыс. рублей, за 2022 год – 18 035 011 тыс. р.

тыс. рублей

показатель	2020 г.	2021 г.	Изменение 2021 г./2020 г.	2022 г.	Изменение 2022 г./ 2021 г.
сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет, тыс. р.	15 382 633	16 246 484	+863 851	18 035 011	+1 788 527
темп изменения, %	х	х	+5,6 %	х	х
сумма недопоступления налога на имущество организаций: по льготам, установленным в соответствии с п.2 ст.372 НК РФ органами законодательной власти субъектов РФ, тыс. р.	2 179 288	2 246 981	67 693	2 681 135	+434 154
темп изменения, %	х	х	+3,1 %	х	+ 19,3 %

Согласно Оценке эффективности налоговых расходов сумма налоговых расходов по налогу на имущество организаций по льготам с учетом результатов камеральных налоговых проверок по состоянию на 25.08.2023 составила 2 676 866 тыс. р.

По данным формы № 5-НН «Отчет о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций» за 2022 год, размещенной на официальном сайте УФНС России по Иркутской области <https://www.nalog.gov.ru/rn38>, объем льгот по налогу на имущество организаций составил 2 681 135 тыс. р., разница – 4 269 тыс. р. (=2 681 135 - 2 676 866).

Налоговые расходы по налогу на имущество организаций разделяются на три типа: стимулирующие, социальные и технические.

Согласно Оценке эффективности налоговых расходов по налогу на имущество, стимулирующие налоговые расходы за 2022 год составили 1 306 804 тыс. р., социальные – 140 728 тыс. р., технические – 1 229 334 тыс. р.

Стимулирующие налоговые расходы

Информация о сумме налоговых расходах по налогу на имущество организаций за 2022 год в разрезе категорий получателей льгот в части стимулирующих налоговых расходов приведена в таблице ниже.

Категория получателей	Сумма выпадающего дохода, тыс. р.	Прирост 2022 года к 2021 году	Количество получателей льгот	Достижение критерия востребованности	Цель предоставления налогового расхода
Налог на имущество организаций	1 306 804	+12 %	1 148	х	х
Налогоплательщики, реализующие региональные инвестиционные проекты	68 631	+40 %	1	Да	Повышение инвестиционной привлекательности Иркутской области
Резиденты территорий опережающего развития	2 309	+43 %	3	Да	Повышение инвестиционной привлекательности Иркутской области
Налогоплательщики, осуществляющие деятельность в приоритетных отраслях	1 037 497	+19 %	14	Да	Обеспечение развития приоритетных отраслей промышленности
Налог на имущество организаций, исчисляемый исходя из кадастровой стоимости (организации, применяющие УСН, с/х-товаропроизводители, потребкооперация, общепит по прочим видам организации питания)	198 367	-18 %	1 130	Да	Создания благоприятного предпринимательского климата и условий для ведения бизнеса

Индикаторы результативности стимулирующих налоговых расходов по налогу на имущество организаций за 2022 год, приведенные в Оценке эффективности налоговых расходов, отражены в таблице ниже.

Категория получателей	Сохранение (увеличение) объемов производства (прирост 2022 к 2021)	Наличие инвестиций (млн р.)	Наличие ввода в действие основных фондов (млн р.)	Сохранение (увеличение) среднесписочной числен. работников (прирост 2022 к 2021)	Сохранение (увеличение) размера среднемесячной заработной платы работников (прирост 2022 к 2021)	Достижение критерия результативности (да/нет)	Итоговая оценка эффективности налогового
Налогоплательщики, реализующие региональные инвестиционные проекты	+53,6 %	12 003	754	-19 %	+17 %	Да	эффективен
Резиденты территорий опережающего развития	-24 %	1,04	2,3	+1 %	+2 %	Да	эффективен
Налогоплательщики, осуществляющие деятельность в приоритетных отраслях	+24 %	109 170	227 740	+9 %	+27 %	Да	эффективен
Налог на имущество организаций, исчисляемый исходя из кадастровой стоимости (организации, применяющие УСН, с/х-товаропроизводители, потребкооперация, общепит по прочим видам организации питания)	Статистическая отчетность в отношении микропредприятий и индивидуальных предпринимателей за 2022 будет сформирована в декабре 2023 года.					Да	эффективен

Как видно из вышеприведенной таблицы, стимулирующий налоговый расход по налогу на имущество организаций по итогам 2022 года признан эффективным по категории получателей льгот:

- для организаций, осуществляющих на территории области вид (виды) экономической деятельности, включенный (включенные) в группу 56.29 «Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания» подкласса 56.2 «Деятельность предприятий общественного питания по обслуживанию торжественных мероприятий и прочим видам организации питания»;

- для организаций потребительской кооперации в отношении объектов недвижимого имущества, расположенных в сельской местности;

- для организаций - сельскохозяйственных товаропроизводителей, не перешедших на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог).

Как следует из Оценки эффективности налоговых расходов, критерии результативности налоговых расходов по указанным категориям получателей льгот не оценивались в связи с отсутствием форм отчетности. В представленных материалах указано, что статистическая отчетность в отношении микропредприятий и индивидуальных предпринимателей, относящихся к данной категории получателей льгот, за 2022 год будет, будет сформирована лишь в декабре 2023 года.

По пояснению уполномоченного органа, налоговый расход признан эффективным, критерии результативности достигнуты с учетом оценки бюджетной эффективности, проведенной министерством финансов Иркутской области.

Социальные налоговые расходы

Информация о налоговых расходах по налогу на имущество организаций за 2022 год в разрезе категорий получателей льгот в части социальных налоговых расходов приведена в таблице ниже.

Категория получателей	Сумма выпадающего дохода, тыс. р.	Прирост 2022года к 2021 году	Количество получателей льгот	Достижение критерия востребованности	Цель предоставления налогового расхода
Налог на имущество организаций	140 728	-6 %	7	х	х
Организации, осуществляющие деятельность спортивных объектов, и являющиеся сторонами концессионных соглашений, соглашений о ГЧП, МЧП	8 651	-4 %	1	Да	Развитие инфраструктуры физической культуры и спорта
Учреждения, финансируемые из областного и местных бюджетов, государственные унитарные предприятия Иркутской области, муниципальные унитарные предприятия – в отношении объектов спорта	132 077	-6 %	6	Да	Развитие инфраструктуры физической культуры и спорта

С учетом достижения показателей (индикаторов) целей государственных программ признаны социальные налоговые расходы по налогу на имущество по данным категориям получателей льгот за 2022 год признаны эффективными – построено (реконструировано) и введено в эксплуатацию 4 спортивных объектов.

Технические налоговые расходы

Информация о налоговых расходах по налогу на имущество организаций за 2022 год в разрезе категорий получателей льгот в части технических налоговых расходов приведена в таблице ниже.

Категория получателей	Сумма выпадающего дохода, тыс. р.	Прирост 2022года к 2021 году	Количество получателей льгот	Достижение критерия востребованности	Цель предоставления налогового расхода
Налог на имущество организаций	1 229 334	+6 %	1 916	х	х
Органы государственной власти области, органы местного самоуправления муниципальных образований области	116 794	+7 %	300	Да	Оптимизация финансовых потоков
Казенные, автономные и бюджетные муниципальные учреждения	997 288	+ 6 %	1 615	Да	Оптимизация финансовых потоков
Организации – в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального значения и муниципальных автомобильных дорог общего пользования	115 252	+5 %	1	Да	Сохранение и развитие автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения и местного значения в Иркутской области

Технические налоговые расходы по налогу на имущество организаций признаны за 2022 год эффективными исходя из оценки их целесообразности.

3.3. Транспортный налог.

Согласно Отчету о налоговой базе и структуре начислений по транспортному налогу за 2022 год формы № 5-ТН, размещенному на официальном сайте УФНС России по Иркутской области, количество налогоплательщиков, учтенных в базе данных налоговых органов и которым исчислен налог к уплате – 574 556 ед. (справочно: в 2020 году – 505 694 ед., 2021 год – 507 560 ед.).

По статистической отчетности УФНС России по Иркутской области, количество налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы в 2022 год составило 520 844 ед.

Сумма налога, не поступившая в бюджет в связи с предоставлением налогоплательщикам налоговых льгот (освобождением от уплаты налога), в соответствии с законодательством Иркутской области, составила 400 728 тыс. р.: от организаций – 131 тыс. р.; физических лиц – 400 597 тыс. р.

По Оценке эффективности налоговых расходов с учетом результатов камеральных налоговых проверок по состоянию на 25.08.2023 сумма налоговых расходов за 2022 год составила 400 870 тыс. р., что выше показателя налоговой отчетности на сумму 142 тыс. р. Социальные налоговые расходы по транспортному налогу за 2022 год признаны эффективными исходя из оценки целесообразности и результативности.

3.4. Упрощенная система налогообложения (далее – УСН). Законом № 112-ОЗ в соответствии со статьей 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации на территории Иркутской области устанавливаются налоговые ставки при применении упрощенной системы налогообложения для отдельных категорий налогоплательщиков.

По данным статистической отчетности (форма № 5-УСН), размещенной на официальном сайте УФНС России по Иркутской области <https://www.nalog.gov.ru/rn38> Сумма недопоступления налога в связи с установлением законом № 112-ОЗ пониженной ставки налога для отдельных категорий налогоплательщиков составила 363 596 тыс. р., сумма недопоступления налога в связи с установлением законами № 112-ОЗ ставки налога в размере 0 % для отдельных категорий налогоплательщиков в соответствии с п. 4 ст. 346.20 НК РФ – 55 916 тыс. р., всего – 419 512 тыс. р.

По Оценке эффективности налоговых расходов сумма налоговых расходов по УСН с учетом результатов камеральных проверок – 397 427 тыс. р., что ниже показателя налоговой отчетности на сумму 142 тыс. р. – 22 085 тыс. р.

3.5. Патентная система налогообложения (далее – ПСН). Правовое регулирование порядка применения индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Иркутской области предусмотрено Законом Иркутской области от 29.11.2012 №124-ОЗ.

По данным отчета УФНС по Иркутской области «О количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности» (форма № 1-Патент) количество выданных патентов за 2022 год составило 33 226 ед., том числе патентов с налоговой ставкой 0 % – 34 ед. (справочно: за 2022 год количество выданных патентов составило 34 760 ед., в том числе патентов с налоговой ставкой 0 % – 32 ед. Объем льгот за 2022 год составил 701 тыс. р., что выше показателя предыдущего периода на 11 % (2021 год – 631 тыс. р.).

Общие выводы

1. Динамика объема налоговых расходов за последние пять лет свидетельствует об их снижении. По сравнению с 2021 годом объем налоговых расходов за отчетный период снизился на сумму 356 185 тыс. р., или на 5 %. Снижение общего объема налоговых расходов сложилось за счет сокращения налоговых расходов по налогу на прибыль организаций – 1 007 746 тыс. р., или на 24 %. По иным налогам (налог на имущество организаций; транспортный налог; налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения) отмечается увеличение объема налоговых расходов.

2. По данным статистической отчетности, размещенной в июне 2023 года на официальном сайте <https://www.nalog.gov.ru/rn38>, объем налоговых расходов, предоставляемых в соответствии с региональным законодательством, за 2022 год составил 6 779 724 тыс. р., что выше объема налоговых расходов, отраженного в Оценке эффективности налоговых расходов, на сумму 30 331 тыс. р. (см. таблицу).

Показатель	В Оценке эффективности	В статистических налоговых отчетах		Разница стат. Отчет/Оценка
		сумма	форма отчета	
Налог на прибыль: в связи с установлением законами субъектов РФ пониженной ставки налога для отдельных категорий (п.1, 1.7, 1.8 ст.284 НК РФ), а также пониженной ставки в соответствии с п.7 ст.288.1 НК РФ	3 273 529	3 277 648	№ 5-РМ	+ 4 119
Налог на имущество организаций: по льготам, установленным в соответствии с п.2 ст.372 НК РФ органами законодательной власти субъектов РФ	2 676 866	2 681 135	№ 5-НИО	+ 4 269
Транспортный налог: в связи со льготами, установленными законодательством субъектов РФ	400 870	400 728	№ 5-ТН	- 142
Упрощенная система налогообложения	397 427	419 512	№ 5-УСН	+22 085
Патентная система налогообложения	701	701	№ 1-Патент	0
Итого выпадающие доходы	6 749 393	6 779 724	х	30 331

Как указано в Оценке эффективности налоговых расходов, при проведении оценки использованы данные, предоставленные УФНС России по Иркутской области по состоянию на 28 августа 2023 года, которая может отличаться от данных, указанных в формах статистической налоговой отчетности, в связи с предоставлением налогоплательщиками уточненной налоговой отчетности, проводимыми камеральными налоговыми проверками, а также вступлением в силу решений камеральных налоговых проверок.

3. Согласно пунктам 20 и 21 Порядка № 903-пп, министерство финансов Иркутской области и кураторы налоговых расходов направляют в уполномоченный орган (Минэкономразвития) результаты оценки эффективности налоговых расходов до 25 июля текущего года, а уполномоченный орган до 1 августа текущего года обобщает результаты оценки эффективности предоставленных налоговых расходов и до 1 октября текущего года направляет результаты оценки эффективности предоставленных налоговых расходов в Законодательное Собрание Иркутской области.

Таким образом, использование при проведении оценки данных по состоянию на 28 августа 2023 года не согласуется с датами проведения оценки кураторами и обобщения результатов оценки Минэкономразвития, установленными Порядком № 903-пп.

4. В целях единообразного подхода к проведению объективной оценки эффективности налоговых расходов КСП предлагает урегулировать данный вопрос, установив конкретную дату, по состоянию на которую проводится оценка эффективности налоговых расходов.

Предложения (рекомендации)

Направить настоящее Заключение в Законодательное Собрание Иркутской области

И.о. председателя



О.М. Ризман