Сводная информация об оценке налоговых расходов

Смоленской области за 2022 год

Сводная информация о результатах оценки эффективности налоговых расходов Смоленской области подготовлена Департаментом бюджета и финансов Смоленской области в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», распоряжением Администрации Смоленской области от 03.12.2019 № 2173-р/адм «Об утверждении Порядка оценки налоговых расходов Смоленской области» на основании отчетов кураторов налоговых расходов Смоленской области (далее – кураторы) и сведений Управления ФНС России по Смоленской области.

В 2022 году согласно областному законодательству действовали налоговые льготы и пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций, транспортному налогу, а также налогам, взимаемым в связи с применением упрощенной и патентной системой налогообложения (далее – налоговые расходы).

За 2022 год общая сумма налоговых расходов составила **2 374 331,0**тыс. рублей, в том числе:

по налогам, взимаемым в связи с применением упрощенной и патентной системы налогообложения – **1 852 432,0** тыс. рублей (78,0 процентов от общего объема налоговых расходов);

по налогу на имущество организаций – **348 303,0** тыс. рублей (14,7 процента);

по налогу на прибыль организаций – **165 719,0** тыс. рублей (7,0 процентов);

по транспортному налогу – **7 877,0** тыс. рублей (0,3 процента).

Основной объем налоговых льгот приходится на льготы, направленные на стимулирование экономической активности субъектов предпринимательской деятельности и последующее увеличение доходов бюджета области, социальные и технические налоговые преференции. В 2022 году доля стимулирующих льгот составила 99,6 процента, доля социальных и технических льгот 0,4 процента.

**Эффективность налоговых расходов по упрощенной системе**

**налогообложения и патентной системе налогообложения**

1. В 2022 году организации и индивидуальные предприниматели применяли дифференцированные налоговые ставки по упрощенной системе налогообложения (далее – УСН), установленные областными законами:

 от 30.11.2016 № 122-з «О налоговых ставках для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, в случае если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов»;

 от 14.11.2019 № 113-з «Об установлении налоговой ставки для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, в случае если объектом налогообложения являются доходы» (далее – областной закон № 113-з).

Данными областными законами установлены пониженные налоговые ставки по УСН в размере 1 процента и 3 процентов (объект налогообложения – доходы), 5 процентов и 7 процентов (объект налогообложения – доходы минус расходы) для категорий налогоплательщиков, осуществляющих отдельные виды предпринимательской деятельности.

По данным отчета куратора – Департамента инвестиционного развития Смоленской области, в 2022 году льготами воспользовались 3 882 налогоплательщика. Сумма налоговых льгот по УСН составила **1 823 333,0**тыс. рублей, в том числе:

- налоговую ставку в размере 1 процента применили 76 налогоплательщиков, сумма льготы составила 66 977,0 тыс. рублей;

- налоговую ставку 3 процента - 20 налогоплательщиков, сумма льготы - 11 893,0 тыс. рублей. Налоговая ставка установлена на 2022 год в целях поддержки наиболее уязвимых видов деятельности в связи с введением санкций;

- налоговую ставку 5 процентов - 1 896 налогоплательщиков, сумма льготы - 895 730,0 тыс. рублей;

- налоговую ставку 7 процентов - 1 890 налогоплательщиков, сумма льготы - 848 733,0 тыс. рублей.

Данные налоговые расходы отнесены к стимулирующим налоговым расходам, соответствуют целям областной государственной программы (далее – ОГП) «Экономическое развитие Смоленской области, включая создание благоприятного предпринимательского и инвестиционного климата», утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 08.11.2013 № 894.

Налоговый расход позволяет снизить налоговую нагрузку, в том числе в период санкционного давления на бизнес, сохранить количество действующих субъектов МСП, что в целом способствует созданию благоприятного предпринимательского климата в Смоленской области.

Учитывая востребованность, куратором налоговые льготы для субъектов МСП признаются эффективными и подлежат сохранению.

 **2.** В соответствии с областным законом от 21.04.2016 № 43-з «Об установлении в Смоленской области налоговой ставки в размере 0 процентов для налогоплательщиков - индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, патентную систему налогообложения» индивидуальные предприниматели, осуществляющие деятельность в научной, производственной, социальной сферах, а также бытовых услуг населению и услуг по предоставлению мест для временного проживания, воспользовались нулевой налоговой ставкой (налоговыми каникулами).

Налоговые каникулы действуют в регионе до 31 декабря 2023 года, при этом индивидуальные предприниматели вправе применять налоговую ставку в размере 0 процентов (не платить налогу УСН) со дня их государственной регистрации непрерывно не более двух налоговых периодов в пределах двух календарных лет

Льгота востребована, в 2022 году льготой воспользовались по УСН 105 индивидуальных предпринимателей, сумма льготы составила 2**8 199,0** тыс. рублей, по патентной системе налогообложения 67 индивидуальных предпринимателей, сумма льготы составила **900,0** тыс. рублей.

 В рамках проведенного анализа критерия целесообразности налоговых расходов установлено соответствие указанных налоговых расходов целям ОГП «Экономическое развитие Смоленской области, включая создание благоприятного предпринимательского и инвестиционного климата», утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 08.11.2013 № 894.

Введение «налоговых каникул» снижает налоговую нагрузку для начинающих предпринимателей, а также способствует легализации уже существующего бизнеса путем вовлечения в предпринимательскую деятельность граждан, осуществляющих деятельность без регистрации в качестве индивидуального предпринимателя.

Учитывая востребованность, куратором налоговые льготы для субъектов малого и среднего предпринимательства признаются эффективными.

Согласно принятым поправкам в Налоговый кодекс Российской Федерации право регионов устанавливать налоговые каникулы [продлено](https://mobileonline.garant.ru/#/document/70831242/entry/23) до 1 января 2025 года. В связи с этим куратором налоговых расходов прорабатывается вопрос о внесении соответствующего изменения в областной закон от 21.04.2016 № 43-з.

Налоговые льготы, установленные областными законами

 от 30.11.2011 № 114-з «О налоговых льготах», от 27.11.2003 № 83-з «О налоге на имущество организаций»

**Налоговые расходы по налогу на имущество организаций**

(по категориям налогоплательщиков)

 **1. Организации, осуществляющие деятельность автомобильного грузового транспорта, при условии, что доля выручки от указанной деятельности составляет не менее 50 процентов от общей суммы выручки этих организаций за отчетный (налоговый) период, - в отношении объектов спорта.**

Льгота установлена на период **до 2023** года включительно.

Вид налоговой льготы – освобождение от налогообложения.

 По данным отчета куратора – Главного управления спорта Смоленской области, по результатам деятельности за 2022 год льготой воспользовалась одна организация. Сумма льготы составила **57,0** тыс. рублей.

 В рамках проведенного анализа критерия целесообразности налогового расхода установлено соответствие целям ОГП «Развитие физической культуры и спорта в Смоленской области», утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 21.11.2013 № 934.

 Данная льгота действует с 2012 года, является востребованной, имеет социальную значимость и способствует увеличению спортивных и физкультурно-оздоровительных мероприятий, проводимых для населения.

По результатам оценки эффективности обеспечено достижение основных показателей результативности и целесообразности налогового расхода.

Куратором налоговая льгота признается эффективной и подлежит сохранению (продлению на 2024-2026 годы).

 **2.** **Организации, осуществляющие свою деятельность на территории Смоленской области, в отношении имущества, переданного в безвозмездное пользование областным государственным общеобразовательным организациям.**

Льгота установлена на период **2019 – 2025** годов.

Вид налоговой льготы – освобождение от налогообложения.

Согласно данным отчета куратора – Департамента Смоленской области по образованию и науке, по результатам деятельности за 2022 год льготой воспользовалась одна организация, сумма льготы составила **102,0** тыс. рублей.

 В рамках проведенного анализа критерия целесообразности налоговых расходов установлено соответствие целям ОГП «Развитие образования в Смоленской области», утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 29.11.2013 № 984.

 Налоговая льгота способствует обеспечению высокого качества образования в соответствии с меняющимися запросами населения, перспективными задачами развития Смоленской области в сфере образования, также способствует росту учащихся, которым предоставлена возможность обучаться в соответствии с современными требованиями, в общеобразовательных учреждениях, находящихся в сельской местности.

По результатам оценки эффективности обеспечено достижение основных показателей результативности и целесообразности налогового расхода.

Учитывая социальную значимость и востребованность налоговой льготы, она признается куратором эффективной и подлежит сохранению.

**3. Организации, реализующие на территории Смоленской области проекты на основании концессионных соглашений, заключенных со Смоленской областью, направленных на создание и (или) реконструкцию объектов здравоохранения, а также на осуществление деятельности с их использованием (эксплуатацией), в отношении недвижимого имущества, являющегося объектом концессионного соглашения.**

Льгота введена с 2018 года, период действия – в течение действия концессионного соглашения.

**4. Организации, реализующие на территории Смоленской области проекты на основании соглашений о государственно-частном партнерстве, заключенных со Смоленской областью, направленных на строительство и (или) реконструкцию объектов здравоохранения, а также на осуществление их эксплуатации и (или) технического обслуживания, в отношении недвижимого имущества, являющегося объектом соглашения о государственно-частном партнерстве.**

Льгота введена с 2018 года, период действия – в течение действия соглашения о государственно-частном партнерстве.

По данным отчета куратора – Департамента здравоохранения Смоленской области, в 2022 году налоговые льготы по пунктам 3 и 4 не востребованы.

В рамках проведенного анализа критерия целесообразности налоговых расходов установлено соответствие целям ОГП «Развитие здравоохранения в Смоленской области», утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 29.11.2013 № 983.

В связи с тем, что налоговые льготы не предоставлялись, оценка результативности не проводилась.

Куратор в отчете отмечает, что налоговые льготы подлежат сохранению, так как прогнозируется их востребованность в будущем.

**5. Пониженная налоговая ставка по налогу на имущество организаций в отношении объектов недвижимого имущества, налоговая база в отношении которых определяется как их кадастровая стоимость, для административно-деловых центров и торговых центров (комплексов) и помещений в них, также нежилых помещений офисного и торгово-бытового назначения**.

Налоговая льгота в виде пониженной налоговой ставки на 2022 год в размере 1,2 процента, которая установлена областным законом от 27.11.2003 № 83-з «О налоге на имущество организаций»

В 2019-2021 годах действовала налоговая ставка в размере 0,8 процента.

По данным отчета куратора – Департамента промышленности и торговли Смоленской области, общий объем налоговой льготы в 2022 году составил **136 777,0** тыс. рублей. Пониженной налоговой ставкой воспользовались 645 плательщиков.

По результатам оценки эффективности обеспечено достижение основных показателей целесообразности налогового расхода.

По оценке результативности налоговый расход имеет отрицательный совокупный бюджетный эффект. Так как применение пониженной ставки положительно сказывается на предпринимательском климате в регионе, формирует справедливую налоговую нагрузку на налогоплательщиков, действие данной ставки в 2022 году признано эффективным.

 С 2023 года предусмотрено поэтапное повышение налоговой ставки (в 2023 году - 1,6 процента, в 2024 году и последующие годы - 2 процента, т. е в максимальном размере).

Таким образом, налоговая льгота подлежит сохранению до 2024 года, и в корректировке не нуждается.

**6. Организации в отношении газопроводов, находящихся в государственной собственности Смоленской области и закрепленных за ними на праве хозяйственного ведения в период с 1 января 2021 года по 31 декабря 2021 года.**

Льгота установлена на период **2021 – 2024** годов.

Вид налоговой льготы – освобождение от налогообложения.

По данным отчета куратора – Департамента строительства и жилищно-коммунального хозяйства Смоленской области, за 2022 год льготой воспользовалась одна организация. Сумма льготы составила **26 335,0** тыс. рублей.

В рамках проведенного анализа критерия целесообразности налогового расхода установлено соответствие целям ОГП «Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Смоленской области», утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 20.11.2013 № 929.

По результатам оценки эффективности обеспечено достижение основных показателей результативности и целесообразности налогового расхода.

Куратором налоговая льгота признается эффективной и подлежит сохранению.

**7. Газораспределительные организации в отношении газораспределительных сетей, введенных в эксплуатацию на территории Смоленской области в период с 1 января 2022 год по 31 декабря 2025 года в рамках реализации мероприятий по догазификации населенных пунктов Смоленской области.**

Льгота установлена на период **2022 – 2025** годов.

Вид налоговой льготы – освобождение от налогообложения.

По данным отчета куратора – Департамента строительства и жилищно-коммунального хозяйства Смоленской области, за 2022 год льготой воспользовалась одна организация. Сумма льготы составила **609,0** тыс. рублей.

В рамках проведенного анализа критерия целесообразности налогового расхода установлено соответствие целям ОГП «Создание условий для обеспечения качественными услугами жилищно-коммунального хозяйства населения Смоленской области», утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 20.11.2013 № 929.

По результатам оценки эффективности обеспечено достижение основных показателей результативности и целесообразности налогового расхода.

Куратором налоговая льгота признается эффективной и подлежит сохранению.

В целях снижения налоговой нагрузки на налогоплательщиков в период действия ограничительных мер экономического характера, введенных в отношении Российской Федерации иностранными государствами, были введены следующие налоговые льготы.

**8. Пониженная ставка по налогу для организаций с основным видом экономической деятельности «Обрабатывающие производства».**

Льгота вводилась на период с 1 апреля 2022 года по 30 июня 2022 года в виде снижения суммы налога на имущество организаций на 50 процентов.

По данным отчета куратора – Департамента промышленности и торговли Смоленской области общий объем налоговой льготы в 2022 году составил **4 175,0** тыс. рублей. Налоговой льготой воспользовались 5 плательщиков.

В рамках проведенного анализа критерия целесообразности налогового расхода установлено соответствие целям ОГП «Развитие промышленности Смоленской области и повышение ее конкурентноспособности», утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 22.04.2016 № 235.

**9. Пониженная ставка по налогу, в отношении организаций-владельцев объектов недвижимого имущества, налоговая база которых определяется как кадастровая стоимость.**

 Льгота вводилась на период с 1 апреля 2022 года по 30 июня 2022 года в виде в виде снижения суммы налога на имущество организаций на 50 процентов.

По данным отчета куратора – Департамента промышленности и торговли Смоленской области общий объем налоговой льготы в 2022 году составил **95,0** тыс. рублей. Налоговой льготой воспользовались 4 плательщика.

**10. Пониженная ставка по налогу для организаций с основным видом деятельности «Растениеводство и животноводство, охота и предоставление соответствующих услуг в этих областях» (за исключением охоты, отлова и отстрела диких животных).**

Льгота установлена на период с 1 июля по 31 декабря 2022 года в виде снижения суммы налога на имущество организаций 50 процентов.

По данным отчета куратора – Департамента Смоленской области по сельскому хозяйству и продовольствию, общий объем налоговой льготы в 2022 году составил **8 232,0** тыс. рублей. Налоговой льготой воспользовался один плательщик.

По результатам оценки эффективности обеспечено достижение основных показателей результативности и целесообразности налоговых расходов по пунктам 8, 9 и 10.

Оценка совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов по пунктам 8, 9 и 10 не осуществляется.

**Налоговые расходы по налогу на прибыль организаций**

(по категориям налогоплательщиков)

**1. Общественные организации инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, а также организации (если среднесписочная численность инвалидов среди их работников составляет не менее 50 процентов, а доля их заработной платы в фонде оплаты труда - не менее 25 процентов), уставный капитал которых полностью состоит из вкладов указанных общественных организаций, и организации, единственным собственником имущества которых являются указанные общественные организации инвалидов** (далее по тексту – общественные организации инвалидов).

Льгота установлена на период **до 2023** года включительно.

Вид налоговой льготы – пониженная налоговая ставка (13,5%).

По данным отчета куратора – Департамента государственной службы занятости населения Смоленской области, по результатам деятельности за 2022 год льготой по налогу на прибыль воспользовались четыре организации, сумма льготы составила **1 547,0** тыс. рублей.

 В рамках проведенного анализа критерия целесообразности налогового расхода установлено соответствие целям ОГП «Содействие занятости населения Смоленской области», утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 20.11.2013 № 927.

По результатам оценки эффективности обеспечено достижение основных показателей результативности и целесообразности налогового расхода.

Налоговая льгота имеет социальную направленность, куратором налоговая льгота признается эффективной, подлежит сохранению.

 В связи с тем, что федеральным законом от 21.11.2022 № 443-ФЗ «О внесении изменений в статью 4 части первой, часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации» срок применения пониженных ставок по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, продлен до 1 января 2025 года, куратором предлагается продлить действие налоговой льготы на 2024 год.

 **2. Организации, которым присвоен статус регионального оператора по обращению с твердыми коммунальными отходами.**

Льгота установлена на период **2020 - 2025** годов.

 Вид налоговой льготы – освобождение от налогообложения, в части прибыли регионального оператора от деятельности в рамках договора на оказание услуг по обращению с твердыми коммунальными отходами.

По данным отчета куратора – Департамента Смоленской области по природным ресурсам и экологии, по результатам деятельности за 2022 год льготой воспользовалась одна организация, сумма льготы составила **9 834,0** тыс. рублей.

В рамках проведенного анализа критерия целесообразности налогового расхода установлено соответствие целям ОГП «Охрана окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов в Смоленской области», утвержденной постановление Администрации Смоленской области от 20.11.2013 № 933.

По результатам проведенной оценки результативности налогового расхода оценка совокупного бюджетного эффекта отрицательная и составляет (-)59 565,0 тыс. рублей.

Высвобожденные денежные средства от предоставления налоговой льготы направлены на приобретение специальной техники и дополнительные контейнеры для накопления твердых коммунальных отходов.

Куратором налоговая льгота признается эффективной и подлежит сохранению.

**Налоговые расходы по транспортному налогу**

(по категориям налогоплательщиков)

**1. Общественные организации инвалидов.**

Льгота установлена на период до **2023** года включительно.

Вид налоговой льготы – освобождение от налогообложения.

По данным отчета куратора – Департамента государственной службы занятости населения Смоленской области, по результатам деятельности за 2022 год льготой по транспортному налогу организации не воспользовались.

 В рамках проведенного анализа критерия целесообразности налогового расхода установлено соответствие целям ОГП «Содействие занятости населения Смоленской области», утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 20.11.2013 № 927.

По результатам оценки эффективности обеспечено достижение основных показателей результативности и целесообразности налогового расхода.

Налоговая льгота имеет социальную направленность, куратором она признается эффективной и подлежит сохранению (продлению действия на 2024 – 2026 годы).

**2. Организации – в отношении пожарных машин (автомобилей).**

Период действия налоговой льготы **до 2023** год включительно.

Вид налоговой льготы – освобождение от налогообложения.

По данным отчета куратора – Главного управления Смоленской области по обеспечению деятельности противопожарно-спасательной службы, по результатам деятельности за 2022 год льготой по транспортному налогу воспользовались пять организаций. Сумма льготы составила **250,0** тыс. рублей.

 В рамках проведенного анализа критерия целесообразности налогового расхода установлено соответствие целям ОГП «Защита населения и территорий от чрезвычайных ситуаций, обеспечение пожарной безопасности и безопасности людей на водных объектах в Смоленской области», утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 28.11.2013 № 975.

По результатам оценки эффективности обеспечено достижение основных показателей результативности и целесообразности налогового расхода. Налоговая льгота направлена на реализацию мероприятий по защите населения и территорий от чрезвычайных ситуаций и обеспечение пожарной безопасности, имеет исключительно техническую категорию.

Учитывая востребованность налоговой льготы, куратором она признается эффективной и подлежит сохранению (продлению действия на 2024 – 2026 годы).

**3. Организации – в отношении машин скорой помощи и санитарных автомобилей.**

Период действия налоговой льготы **до 2023** года включительно.

Вид налоговой льготы – освобождение от налогообложения.

Согласно данным отчета куратора – Департамента Смоленской области по здравоохранению, по результатам деятельности за 2022 год льготой по транспортному налогу воспользовались 23 организации. Сумма льготы за 2022 год составила **539,0** тыс. рублей.

В рамках проведенного анализа критерия целесообразности налоговых расходов установлено соответствие целям ОГП «Развитие здравоохранения в Смоленской области», утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 29.11.2013 № 983.

 По результатам оценки эффективности обеспечено достижение основных показателей результативности и целесообразности налогового расхода.

Учитывая социальную направленность и востребованность налоговой льготы, куратором она признается эффективной и подлежит сохранению (продлению действия на 2024 – 2026 годы).

 **4. Организации, выполняющие мобилизационные задания по созданию специальных формирований в виде автотранспортных формирований, - в отношении автотранспортных средств, зачисленных в штат указанных формирований.**

Период действия налоговой льготы **до 2023** года включительно.

Вид налоговой льготы – освобождение от налогообложения.

По данным отчета куратора – Департамента по транспорту и дорожному хозяйству Смоленской области, по результатам деятельности за 2022 год льготой по транспортному налогу плательщики воспользовалась одна организация. Сумма льготы составила **139,0** тыс. рублей.

 В рамках проведенного анализа критерия целесообразности налогового расхода установлено соответствие целям ОГП «Развитие дорожно-транспортного комплекса Смоленской области», утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 20.11.2013 № 932.

Учитывая социальную значимость и востребованность налоговой льготы, куратором налоговая льгота признается эффективной и подлежит сохранению (продлению действия на 2024 – 2026 годы).

 **5. Религиозные организации, а также образовательные учреждения, единственными учредителями которых являются религиозные организации.**

Период действия налоговой льготы **до 2023 года** включительно.

Вид налоговой льготы – освобождение от налогообложения.

По данным отчета куратора - Департамента Смоленской области по внутренней политике, по результатам деятельности за 2022 год льготой по транспортному налогу воспользовались 8 организаций. Сумма льготы составила **73,0** тыс. рублей.

 Налоговая льгота соответствует целям ОГП «Развитие информационного пространства и гражданского общества в Смоленской области», утвержденной постановление Администрации Смоленской области от 13.11.2014 № 765.

Учитывая востребованность налоговой льготы, куратором она признается эффективной и подлежит сохранению (продлению действия на 2024 – 2026 годы).

**6. Организации, учитывающие на балансе самолеты, вертолеты и иные воздушные транспортные средства.**

Период действия налоговой льготы **до 2024 года** включительно.

Вид налоговой льготы – пониженная (на 90 процентов) налоговая ставка транспортного налога.

По данным отчета куратора – Главного управления Смоленской области по делам молодежи и гражданско-патриотическому воспитанию, по результатам деятельности за 2022 год льготой по транспортному налогу плательщики не воспользовались.

 В рамках проведенного анализа критерия целесообразности налогового расхода установлено соответствие целям ОГП «Молодежная политика и гражданско-патриотическое воспитание граждан в Смоленской области», утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 29.06.2016 № 364.

 По отчету куратора налоговая льгота подлежит сохранению, так как разработана на перспективу и поспособствует поддержке и развитию воздушного транспорта и сопутствующей инфраструктуры в регионе.

**7. Налогоплательщики, осуществляющие международные автомобильные перевозки грузов, в отношении грузовых автомобилей с мощностью двигателя свыше 250 лошадиных сил (свыше 183,9 кВт), используемых для осуществления международных автомобильных перевозок грузов.**

Период действия налоговой льготы **2022 - 2024** годы.

Вид налоговой льготы – пониженная налоговая ставка транспортного налога в зависимости от экологического класса автотранспортного средства: на 25 процентов - для автомобилей экологического класса 4; на 30 процентов - для автомобилей экологического класса 5; на 40 процентов - для автомобилей экологического класса 6.

По данным отчета куратора – Департамента по транспорту и дорожному хозяйству Смоленской области, по результатам деятельности за 2022 год льготой по транспортному налогу воспользовались три плательщика, сумма льготы составила **107,0** тыс. рублей.

В рамках проведенного анализа критерия целесообразности налогового расхода установлено соответствие целям ОГП «Развитие дорожно-транспортного комплекса Смоленской области», утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 20.11.2013 № 932.

Учитывая востребованность налоговой льготы, куратором она признается эффективной и подлежит сохранению.

 **8. Налогоплательщики, учитывающие на балансе не менее 500 грузовых автомобилей с мощностью двигателя свыше 250 лошадиных сил (свыше 183,9 кВт), в отношении указанных грузовых автомобилей.**

Льгота установлена на 2022 год.

Вид налоговой льготы – пониженная налоговая ставка транспортного налога (на 13 процентов).

Льгота введена в целях поддержки крупнейших перевозчиков Смоленской области из-за осложнения экономической обстановки в условиях санкционного давления со стороны иностранных государств.

По данным отчета куратора налогового расхода – Департамента по транспорту и дорожному хозяйству Смоленской области, по результатам деятельности за 2022 год льготой по транспортному налогу плательщики не воспользовались.

 В связи с осложнением экономической обстановки в условиях санкционного давления со стороны иностранных государств, в целях поддержки крупнейших перевозчиков Смоленской области областным законом от 25.04.2023 № 44-з «О внесении изменений в статью 2 областного закона «О налоговых льготах» налоговая льгота продлена на 2023 год и предлагается к продлению на 2024 год.

**9. Приемные родители, детские дома семейного типа.**

Период действия налоговой льготы **2021 – 2023** годы.

Вид налоговой льготы – освобождение от налогообложения.

По данным отчета куратора – Департамента Смоленской области по образованию и науке, по результатам деятельности за 2022 год льготой по транспортному налогу воспользовались 50 налогоплательщиков, сумма льготы составила **301,0** тыс. рублей.

В рамках проведенного анализа критерия целесообразности налогового расхода установлено соответствие целям ОГП «Развитие образования в Смоленской области», утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 29.11.2013 № 984.

Учитывая востребованность налоговой льготы, куратором она признается эффективной и подлежит сохранению (продлению действия на 2024 – 2026 годы).

**10. Родители военнослужащих, погибших (умерших) в период прохождения военной службы по призыву или умерших после увольнения с военной службы вследствие военной травмы (за исключением случаев, когда смерть военнослужащих наступила в результате их противоправных действий).**

Период действия налоговой льготы **с 2021- 2023** годы.

Вид налоговой льготы – освобождение от налогообложения.

По данным отчета куратора – Департамент Смоленской области по социальному развитию, по результатам деятельности за 2022 год льготой по транспортному налогу воспользовались 33 налогоплательщика, сумма льготы составила **115,0** тыс. рублей.

**11. Один из членов семьи, являющейся многодетной, в отношении одного транспортного средства с мощностью двигателя до 150 лошадиных сил (до 110,33 кВт) включительно**.

Льгота действует **с 2020 года, бессрочно**.

Вид налоговой льготы – освобождение от налогообложения.

По данным отчета куратора – Департамент Смоленской области по социальному развитию, по результатам деятельности за 2022 год льготой по транспортному налогу воспользовались 3 472 налогоплательщика, сумма льготы **5 702,0** тыс. рублей.

**12. Один из членов семьи (родитель, усыновитель), имеющий ребенка-инвалида, совместно проживающий с ребенком-инвалидом, в отношении одного транспортного средства (автомобиль легковой) с мощностью двигателя до 100 лошадиных сил (до 73,55 кВт) включительно.**

Льгота действует с **2022 года, бессрочно**.

Вид налоговой льготы – освобождение от налогообложения.

По данным отчета куратора - Департамента Смоленской области по социальному развитию, по результатам деятельности за 2022 год льготой по транспортному налогу воспользовалось 27 налогоплательщиков. Сумма налоговой льготы составила **19,0** тыс. рублей.

Налоговые расходы по пунктам **10, 11 и 12** отнесены к социальным налоговым расходам и соответствуют целям ОГП «Социальная поддержка граждан, проживающих на территории Смоленской области», утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 28.11.2013 № 974.

По результатам оценки эффективности обеспечено достижение основных показателей результативности и целесообразности налоговых расходов.

Учитывая социальную значимость и востребованность налоговых льгот, куратором они признаются эффективными и подлежат сохранению, в том числе продлению действия на 2024 – 2026 годы налоговой льготы по пункту 10.

**13. Налогоплательщики – физические лица в отношении самолетов, вертолетов и иных воздушных судов, имеющих двигатели, относящихся к легким или к сверхлегким воздушным судам, являющимися единичными экземплярами гражданских воздушных судов авиации общего назначения.**

Льгота действует с **2019** года, бессрочно.

Вид налоговой льготы – пониженная налоговая ставка транспортного налога в зависимости от мощности двигателя воздушного судна.

По данным отчета куратора – Главного управления Смоленской области по делам молодежи и гражданско-патриотическому воспитанию, по результатам деятельности за 2022 год налоговой льготой воспользовалось два налогоплательщика, сумма льготы **56,0** тыс. рублей.

 В рамках проведенного анализа критерия целесообразности налогового расхода установлено соответствие целям государственной программы «Молодежная политика и гражданско-патриотическое воспитание граждан в Смоленской области», утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 29.06.2016 № 364.

 По отчету куратора налоговая льгота подлежит сохранению, так как имеет перспективную востребованность и поспособствует развитию малой гражданской авиации, гражданско-патриотическому воспитанию молодежи.

**14.** **Организации и физические лица в отношении автомобилей, оснащенных только электрическим двигателем (электрическими двигателями).**

Льгота установлена на период **до 2025 года включительно**.

Вид налоговой льготы – освобождение от налогообложения.

По данным отчета куратора - Департамента Смоленской области по природным ресурсам и экологии, по результатам деятельности за 2022 год льготой по транспортному налогу воспользовалось 73 налогоплательщика. Сумма налоговой льготы составила **478,0** тыс. рублей.

В рамках проведенного анализа критерия целесообразности налогового расхода установлено соответствие целям ОГП «Охрана окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов в Смоленской области», утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 20.11.2013 № 933.

Учитывая социальную значимость и востребованность налоговой льготы, куратором она признается эффективной и подлежит сохранению.

**Инвестиционные налоговые расходы**

**1.** В целях поддержки инвестиционной деятельности в 2022 году областными законами были предусмотрены категории налогоплательщиков, имеющие право применения пониженной ставки по налогу на прибыль организаций, освобождение от уплаты налога на имущество организаций и транспортного налога.

Это такие категории, как организации, реализующие одобренные инвестиционные проекты Смоленской области; организации, реализовавшие приоритетные инвестиционные проекты Смоленской области; управляющие компании и резиденты индустриальных (промышленных) парков, расположенных в Смоленской области, организации обрабатывающих производств в отношении вновь созданного имущества.

По данным отчета куратора - Департамента инвестиционного развития Смоленской области, по результатам деятельности за 2022 год правом применения пониженной ставки по налогу на прибыль воспользовалась одна организация, реализовавшая приоритетный инвестиционный проект Смоленской области, сумма льготы составила **19 201,0** тыс. рублей. Совокупный бюджетный эффект составил 191 799 тыс. рублей.

Организации, реализующие одобренные инвестиционные проекты Смоленской области, льготой по налогу на прибыль в 2022 году не воспользовались.

В рамках проведенного анализа критерия целесообразности налоговых расходов установлено соответствие указанных налоговых льгот целям ОГП «Экономическое развитие Смоленской области, включая создание благоприятного предпринимательского и инвестиционного климата», утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 08.11.2013 № 894.

Предоставление льгот по налогу на прибыль организаций создает условия для реализации инвестиционных проектов на территории Смоленской области и позволяет стимулировать использование финансовых ресурсов организаций для расширения и обновления производств с целью выпуска конкурентоспособной продукции и развития импортозамещающих производств.

Куратором налоговые льготы оцениваются как эффективные и подлежащими сохранению.

Льготами по налогу на имущество организаций воспользовались:

- две организации, реализовавшие приоритетные инвестиционные проекты Смоленской области, сумма льготы составила **134 671,0** тыс. рублей. Совокупный бюджетный эффект составил 189 093,0 тыс. рублей;

- одна организация, реализующая одобренные инвестиционные проекты Смоленской области, сумма льготы составила **5 877,0** тыс. рублей. Совокупный бюджетный эффект составил (-)87 845 тыс. рублей;

- одна организация с основным видом деятельности «Обрабатывающие производства» в отношении вновь созданного (построенного), приобретенного недвижимого имущества, сумма льготы составила **14 360,0** тыс. рублей.

В рамках проведенного анализа критерия целесообразности налоговых расходов установлено соответствие целям ОГП «Экономическое развитие Смоленской области, включая создание благоприятного предпринимательского и инвестиционного климата», утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 08.11.2013 № 894.

По результатам оценки эффективности обеспечено достижение основных показателей результативности и целесообразности налоговых расходов. В долгосрочной перспективе применение налоговых льгот инвесторами способствует реализации инвестиционных проектов на территории региона, обеспечивает региону новые рабочие места и дополнительные налоговые доходы.

По данным отчета куратора - Департамента промышленности и торговли Смоленской области по результатам деятельности за 2022 год по категории **управляющие компании и резиденты индустриальных (промышленных) парков, расположенных в Смоленской области**, правом применения налоговых льгот воспользовались:

- одна организация по налогу на прибыль организаций. Сумма льготы составила **696,0** тыс. рублей;

- одна организация по транспортному налогу. Сумма льготы составила **98,0** тыс. рублей;

- три организации по налогу на имущество организаций. Сумма льготы составила **17 013,0** тыс. рублей.

Совокупный бюджетный эффект от предоставления налоговых льгот для управляющих компаний и резидентов индустриальных (промышленных) парков по налогу на прибыль организаций оценивается в сумме 1 172 тыс. рублей.

В рамках проведенного анализа критерия целесообразности налоговых расходов установлено соответствие целям ОГП «Развитие промышленности Смоленской области и повышение ее конкурентоспособности», утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 22.04.2016 № 235.

По результатам оценки эффективности обеспечено достижение основных показателей результативности и целесообразности налоговых расходов. В 2022 году количество резидентов индустриальных парков составило 11, объем привлеченных инвестиций составил 122 млн. рублей; создано 15 новых рабочих мест.

**2.** В отчетном периоде продолжала функционировать территория опережающего социально-экономического развития «Дорогобуж» с особым правовым режимом налогообложения.

В соответствии с областным законом от 06.10.2017 № 95-з «О налоговых льготах, предоставляемых резидентам территории опережающего социально-экономического развития, созданной на территории монопрофильного муниципального образования (моногорода) Смоленской области» резидентам ТОСЭР, созданной на территории моногорода, установлены налоговые льготы по налогу на прибыль организаций (пониженная налоговая ставка: 0 процентов - с 1 по 5 гг.; 10 процентов - с 6 по 10 гг.) и освобождение от уплаты налога на имущество организаций - в отношении недвижимого имущества (за исключением жилых помещений), построенного, реконструированного в ходе реализации инвестиционных проектов.

По данным отчета куратора - Департамента промышленности и торговли Смоленской области, в 2022 году пониженной ставкой по налогу на прибыль воспользовалась 1 организация. Сумма льготы составила **198,0** тыс. рублей.

Совокупный бюджетный эффект льготы по налогу на прибыль организаций оценивается в сумме 2 867 тыс. рублей.

В рамках проведенного анализа критерия целесообразности налоговых расходов установлено соответствие целям ОГП «Создание благоприятных условий для экономического развития Смоленской области», утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 25.04.2018 № 253.

Налоговая льгота востребована, направлена на улучшение условий для свободного предпринимательства и развития конкуренции на территории Смоленской области, стимулирующих предпринимательскую активность хозяйствующих субъектов, расширение их способности к работе на открытых рынках.

Куратором налоговая льгота признается эффективной и подлежащей сохранению.

Льготой по налогу на имущество налогоплательщики в 2022 году не воспользовались.

В рамках проведенного анализа критерия целесообразности налоговых расходов установлено соответствие целям ОГП «Создание благоприятных условий для экономического развития Смоленской области», утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 25.04.2018 № 253.

Несмотря на то, что за 5-летний период действия налоговой льготы резидентами ТОСЭР она не применялась, ее сохранение имеет стратегическое значение в социально-экономическом развитии монопрофильного муниципального образования Дорогобужское городское поселение Смоленской области.

Куратор налоговую льготу предлагает сохранить.

**3.** С 2020 года областным законом от 30.04.2020 № 29-з в Смоленской области введен инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль организаций (далее – ИНВ), который позволит создать дополнительные условия для привлечения в Смоленскую область крупных инвесторов в целях реализации новых проектов в сфере промышленности, а также будет способствовать модернизации основных фондов действующих предприятий региона.

По данным отчета куратора - Департамента промышленности и торговли Смоленской области, по результатам деятельности за 2022 год ИНВ применили 8 организаций, из них 3 организации, осуществляющие деятельность в сфере телекоммуникаций. Сумма ИНВ (налоговой льготы) составила **134 243,0**тыс. рублей.

В рамках проведенного анализа критерия целесообразности налоговых расходов установлено соответствие целям ОГП «Развитие промышленности Смоленской области и повышение ее конкурентоспособности», утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 22.04.2016 № 235.

По данным отчета куратора, в целях проведенной оценки результативности налогового расхода объем инвестиций в экономику региона составил 760 млн. рублей, в том числе инвестиции в основной капитал по организациям, применившим ИНВ, без учета организаций сферы телекоммуникаций, составили 473 млн. рублей.

Совокупный бюджетный эффект льготы по налогу на прибыль организаций составил 297 297,0 тыс. рублей.

По результатам оценки эффективности обеспечено достижение основных показателей результативности и целесообразности налогового расхода.

По отчету куратора – льгота востребована, эффективна и подлежит сохранению.

Учитывая востребованность инвестиционных налоговых расходов, их кураторами налоговые льготы признаются эффективными и подлежат сохранению.

**4.** С 2018 года областным законом от 15.11.2017 № 137-з установлен ряд преференций для инвесторов при заключении специального инвестиционного контракта (далее - СПИК) в виде снижения ставки по налогу на прибыль организаций и освобождения от уплаты налога на имущество организаций.

По данным отчета куратора - Департамента промышленности и торговли Смоленской области, в 2022 году специальные инвестиционные контракты на территории Смоленской области не заключались, следовательно, плательщики налоговыми льготами не воспользовались.

В рамках проведенного анализа критерия целесообразности налоговых расходов установлено соответствие целям ОГП «Развитие промышленности Смоленской области и повышение ее конкурентоспособности», утвержденной постановлением Администрации Смоленской области от 22.04.2016 № 235.

Налоговая льгота востребована, направлена на стимулирование долгосрочных инвестиций и способна привлечь в регион существенные инвестиции в объеме свыше 750,0 млн. рублей.

**5.** С 30 июня 2022 года областным законом от 30.06.2022 № 61-з установлены налоговые льготы для резидентов особой экономической зоны промышленно-производственного типа, созданной на территории муниципального образования «Смоленский район» Смоленской области, по налогу на прибыль организаций в виде пониженной налоговой ставки налога (0 процентов - с 1 по 7 гг; 5 процентов - с 8 по 10 гг; 13,5 процента - по истечении 10 лет), и транспортному налогу.

Налоговые льготы направлены на развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности, стимулирование инвестиционной деятельности для малого и среднего предпринимательства.

По данным отчета куратора - Департамента промышленности и торговли Смоленской области, в 2022 году льготами налогоплательщики не воспользовались.

**Выводы:**

По результатам оценки эффективности налоговых расходов за 2022 год, проведенной кураторами соответствующих налоговых расходов, предлагается:

**1**. Признать эффективными и сохранить действующие налоговые льготы, установленные областным законодательством.

**2.** Продлить до 2024 года включительно действие налоговых льгот:

по налогу на прибыль организаций для налогоплательщиков - общественных организаций инвалидов;

по транспортному налогу для налогоплательщиков, учитывающих на балансе не менее 500 грузовых автомобилей с мощностью двигателя свыше 250 лошадиных сил (свыше 183,9 кВт), в отношении указанных грузовых автомобилей.

**3.** Продлить до 2026 года включительно действие налоговых льгот для следующих категорий налогоплательщиков:

по транспортному налогу:

- общественные организации инвалидов;

- организации – в отношении пожарных машин (автомобилей); - организации – в отношении машин скорой помощи и санитарных автомобилей;

- организации, выполняющие мобилизационные задания по созданию специальных формирований в виде автотранспортных формирований, - в отношении автотранспортных средств, зачисленных в штат указанных формирований;

- религиозные организации, а также образовательные учреждения, единственными учредителями которых являются религиозные организации

- приемные родители, детские дома семейного типа;

- родители военнослужащих, погибших (умерших) в период прохождения военной службы по призыву или умерших после увольнения с военной службы вследствие военной травмы (за исключением случаев, когда смерть военнослужащих наступила в результате их противоправных действий).

по налогу на имущество для организаций, осуществляющих деятельность автомобильного грузового транспорта, при условии, что доля выручки от указанной деятельности составляет не менее 50 процентов от общей суммы выручки этих организаций за отчетный (налоговый) период, - в отношении объектов спорта.

**4.** Проработать вопрос о целесообразности внесения изменений в областной закон от 30.11.2016 № 122-з «О налоговых ставках для налогоплательщиков, применяющих упрощенную систему налогообложения, в случае если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов» в части пересмотра на 2024 год налоговых ставок по видам экономической деятельности – обрабатывающие производства и строительство.

**5.** Проработать вопрос о продлении срока действия областного закона от 21.04.2016 № 43-з «Об установлении в Смоленской области налоговой ставки в размере 0 процентов для налогоплательщиков – индивидуальных предпринимателей, применяющих упрощенную систему налогообложения, патентную систему налогообложения» до 31 декабря 2024 года включительно.