



**ПРАВИТЕЛЬСТВО
ХАНТЫ-МАНСИЙСКОГО АВТОНОМНОГО ОКРУГА - ЮГРЫ**

РАСПОРЯЖЕНИЕ

от 25 июля 2014 года № 417-рп

Ханты-Мансийск

**О результатах оценки бюджетной, социальной и экономической
эффективности предоставляемых налоговых льгот
в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре за 2013 год**

В соответствии со статьей 8 Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 21 декабря 2004 года № 82-оз «О налоговых льготах в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре», постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 25 февраля 2009 года № 28-п «Об утверждении порядка оценки бюджетной, социальной и экономической эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот», в целях повышения результативности реализации налоговой политики в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре:

1. Одобрить прилагаемую аналитическую справку о результатах оценки бюджетной, социальной и экономической эффективности предоставляемых налоговых льгот в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре за 2013 год.

2. Департаменту финансов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры использовать результаты оценки бюджетной, социальной и экономической эффективности предоставляемых налоговых льгот в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре за 2013 год для совершенствования налоговой политики Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, разработки предложений по оптимизации налоговых льгот.

3. Направить настоящее распоряжение в Думу Ханты-Мансийского автономного округа – Югры.

Губернатор
Ханты-Мансийского
автономного округа – Югры



Н.В.Комарова

Приложение
к распоряжению Правительства
Ханты-Мансийского
автономного округа – Югры
от 25 июля 2014 года № 417-рп

**Аналитическая справка
о результатах оценки бюджетной, социальной и экономической
эффективности предоставляемых налоговых льгот
в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре за 2013 год**

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

налогу на прибыль организаций – согласно Закону Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 30 сентября 2011 года № 87-оз «О ставках налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в бюджет Ханты-Мансийского автономного округа – Югры» предусмотрено снижение налоговых ставок в отношении отдельных категорий налогоплательщиков;

налогу на имущество организаций – в соответствии с Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 29 ноября 2010 года № 190-оз «О налоге на имущество организаций» (далее – Закон № 190-оз);

транспортному налогу – в соответствии с Законом Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 30 октября 2002 года № 62-оз «О транспортном налоге в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» (далее – Закон № 62-оз).

За 2013 год налоговые доходы консолидированного бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры составили 171 041,2 млн. рублей. Сумма недополученных доходов вследствие предоставления законодательством автономного округа налоговых льгот за этот период составила 20 668,6 млн. рублей или 12,1 % к сумме налоговых доходов автономного округа. Сумма льготирования снизилась по сравнению с 2012 годом на 12,8 % при инфляции 6,2 % и снижении налоговых доходов бюджета автономного округа на 6,7 %.

В соответствии с Концепцией межбюджетных отношений и организации бюджетного процесса в субъектах Российской Федерации и муниципальных образованиях до 2013 года, утвержденной распоряжением Правительства Российской Федерации от 8 августа 2009 года № 1123-р и приказом Министерства финансов Российской Федерации (далее – Минфин России) от 3 декабря 2010 года № 552 «О порядке осуществления мониторинга и оценки качества управления региональными финансами», реализуется практика ежегодной оценки качества управления региональными финансами.

Для оценки работы субъектов Российской Федерации по направлению 1 «Качество бюджетного планирования» применяется индикатор, непосредственно связанный с предоставлением льгот по региональным налогам, 1.5 «Соотношение недополученных доходов по региональным налогам и по налогу на прибыль организаций в результате действия налоговых льгот, установленных законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов Российской Федерации, к общему объему поступивших региональных налогов и налога на прибыль организаций». Снижение значения индикатора 1.5 свидетельствует о повышении качества управления региональными финансами.

О степени важности указанного индикатора в комплексной оценке качества управления региональными финансами свидетельствует то, что в расчете балльной оценки качества управления направление 1 и индикатор 1.5 имеют максимальный удельный вес (2,0).

По данным Минфина России, Ханты-Мансийский автономный округ – Югра в рейтинге 83 субъектов Российской Федерации по индикатору 1.5 в 2010 году занял 38 место (величина показателя 24,16 %), в 2011 году – 42 место (24,61 %), в 2012 году – 81 место (22,78 %). Величина индикатора 1.5, определенная за 2013 год расчетным путем, составила 21,81 %.

Результаты оценки качества управления региональными финансами должны учитываться при формировании, а также при инвентаризации налоговых льгот, разработке предложений по их оптимизации, включая прекращение действия неэффективных и невостребованных налоговых льгот.

Таблица 1

Структура и динамика налоговых льгот по видам налогов за 2011-2013 годы

№ п/п	Наименование показателей	2011 год	2012 год	2013 год
1	Объем налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, млн. рублей	187 708,4	197 836,0	186 449,2
1.1	Льготы, предоставленные в соответствии с законодательством автономного округа, млн. рублей*	23 721,6	23 697,4	20 668,6
1.2	Темп роста (снижения) суммы предоставленных льгот к предыдущему году, %	129,4	99,9	87,2
1.3	В процентах к объему налоговых и неналоговых доходов, %	12,6	12,0	11,1
1.4	В процентах к ВРП, %	0,97	0,88	0,73
2	Поступление налога на прибыль организаций, млн. рублей	76 551,2	74 399,6	53 576,9
2.1	Льготы, предоставленные в соответствии с Законом № 87-оз, млн. рублей*	15 374,9	13 916,7	10 863,3
2.2	Темп роста (снижения) суммы предоставленных льгот к предыдущему году, %	142,8	90,5	78,1
2.3	В процентах к поступлению налога на прибыль организаций, %	20,1	18,7	20,3
2.4	В процентах к ВРП, %	0,63	0,52	0,39

3	Поступление налога на имущество организаций, млн. рублей	31 910,1	34 416,8	39 006,7
3.1	Льготы, предоставленные в соответствии с Законом № 190-оз, млн. рублей*	8 291,3	9 165,1	9 173,8
3.2	Темп роста (снижения) суммы предоставленных льгот к предыдущему году, %	109,9	110,5	100,1
3.3	В процентах к поступлению налога на имущество организаций, %	26,0	26,6	23,5
3.4	В процентах к ВРП, %	0,34	0,34	0,33
4	Поступление транспортного налога, млн. рублей	2 010,0	2 310,3	2 152,7
4.1	Льготы, предоставленные в соответствии с Законом № 62-оз, млн. рублей**	55,3	615,6	631,5
4.2	Темп роста (снижения) суммы предоставленных льгот к предыдущему году, %	262,1	рост в 11,1 раза	102,6
4.3	В процентах к поступлению транспортного налога организаций, %	2,8	26,7	29,3
4.4	В процентах к ВРП, %	0,002	0,02	0,02

* По данным статистической налоговой отчетности УФНС России по Ханты-Мансийскому автономному округу – Югре;

**Сумма льготы (выпадающих доходов) указана с учетом налогоплательщиков, применяющих ставку «0» процентов в отношении автомобилей с мощностью двигателя до 150 л.с. включительно.

Снижение показателей, характеризующих объем и динамику налоговых льгот за период 2011-2012 годов, обусловлено сокращением поступлений в бюджет налоговых доходов вследствие снижения налоговой базы по налогу на прибыль организаций.

Так, по налогу на прибыль организаций за период 2011-2013 годов наблюдается ежегодная тенденция уменьшения суммы налоговых льгот по причине снижения налоговой базы.

Сумма льгот по налогу на имущество организаций в 2012 году выросла, однако, благодаря отмене с 1 января 2013 года на федеральном уровне льгот в отношении линейных объектов, положительно повлиявшей на доходную часть бюджета автономного округа, доля льгот в поступлениях по налогу в 2013 году снизилась по сравнению с 2012 годом на 3,0 %.

По транспортному налогу объем льгот за период 2011-2013 годов значительно вырос в связи с установлением с 1 января 2012 года ставки «0» процентов в отношении легковых автомобилей с мощностью двигателя до 150 л.с. включительно. Одновременно выросла доля льгот в поступлениях транспортного налога.

В структуре льгот за период 2011-2013 годов основная доля выпадающих доходов приходится на налог на прибыль организаций: за 2013 год этот показатель составил 52,6 %. Льготы по налогу на имущество организаций, предоставленные законодательством автономного округа, заняли 44,4 % в общей сумме выпадающих доходов за 2013 год, льготы по транспортному налогу – 3,0 %.

Таблица 2

Структура льгот по основным направлениям их предоставления
за 2011-2013 годы

Наименование показателей	2011 год		2012 год		2013 год	
	млн. рублей	%	млн. рублей	%	млн. рублей	%
Льготы, предоставленные законодательством автономного округа, всего	23 721,6	100,0	23 697,3	100,0	20 668,6	100,0
в том числе:						
Льготы, направленные на ликвидацию встречных финансовых потоков	5 955,3	17,3	5 563,4	23,5	6 046,3	29,3
темп роста (снижения) к предыдущему году, %	104,8	х	93,4	х	108,7	х
Льготы, имеющие социальную направленность	358,6	1,5	1545,6	6,5	939,6	4,6
темп роста (снижения) к предыдущему году, %	117,5	х	431,3	х	60,8	х
Льготы, направленные на поддержку и развитие экономики автономного округа	17 407,7	73,4	16 588,4	70,0	13 682,7	66,2
темп роста (снижения) к предыдущему году, %	140,9	х	95,3	х	82,5	х

За период 2011-2013 годов основная сумма льгот, предоставленных налогоплательщикам законодательством автономного округа, направлена на поддержку и развитие экономики автономного округа. В 2013 году доля этих льгот в структуре выпадающих доходов бюджета автономного округа составила 66,2 %.

В целях оптимизации расходов бюджета автономного округа и сокращения встречных финансовых потоков от уплаты налога на имущество освобождены органы государственной власти, местного самоуправления муниципальных образований автономного округа, автономные, бюджетные и казенные учреждения – в отношении имущества, закрепленного за ними учредителем и (или) приобретенного ими за счет средств, выделенных им учредителем на приобретение такого имущества. Выпадающие доходы бюджета автономного округа по данной категории налогоплательщиков в 2013 году составили 29,3 % в структуре льгот.

Таким образом, оценка эффективности налоговых льгот, предоставленных законодательством Ханты-Мансийского автономного округа – Югры, затрагивает один из наиболее актуальных в области государственных финансов вопросов – наполняемость бюджета автономного округа.

1. Оценка эффективности предоставляемых налоговых льгот

Оценка бюджетной, социальной и экономической эффективности предоставляемых налоговых льгот (в виде понижения налоговой ставки, уменьшения суммы налога, подлежащего уплате в бюджет автономного округа, освобождения от уплаты налога) проводится в соответствии с постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 25 февраля 2009 года № 28-п «Об утверждении порядка оценки бюджетной, социальной и экономической эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот» (далее – Порядок), на основании информации, представленной организациями в соответствии с Законом № 82-оз и постановлением Правительства Ханты-Мансийского автономного округа – Югры от 21 сентября 2005 года № 171-п «О порядке предоставления налогоплательщиками-организациями информации для анализа эффективности действия льгот по налогам».

Согласно п. 10 Порядка в отношении некоммерческих организаций, объединений лиц, осуществляющих традиционные виды деятельности, предусмотренные Законом Ханты-Мансийского автономного округа от 4 декабря 2001 года № 85-оз «О традиционных видах деятельности коренных малочисленных народов Севера в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре», и физических лиц оценка бюджетной и экономической эффективности налоговых льгот не проводится.

2. Эффективность применения пониженной ставки по налогу на прибыль организаций

По итогам 2013 года пониженная ставка по налогу на прибыль организаций была применена 7 категориями налогоплательщиков, включающими 51 организацию.

Пониженная ставка по налогу на прибыль в 2013 году, как и в 2012 году, не использовалась организациями, относящимися к следующим категориям:

- 1) сельское хозяйство, охота и лесное хозяйство;
- 2) рыболовство, рыбоводство;
- 3) добыча бурого угля открытым способом;
- 4) добыча бурого угля подземным способом;
- 5) обогащение бурого угля;
- 6) агломерация бурого угля;
- 7) добыча пьезокварца;
- 8) добыча гранулированного кварца;
- 9) добыча и обогащение горных пород, содержащих графит и прочие полезные ископаемые, не включенные в другие группировки;
- 10) деятельность гостиниц и (или) деятельность прочих мест для временного проживания;
- 11) научные исследования и разработки;
- 12) технические испытания, исследования и сертификация;

- 13) распределение электроэнергии;
- 14) распределение газообразного топлива;
- 15) распределение пара и горячей воды (тепловой энергии);
- 16) удаление сточных вод, отходов и аналогичная деятельность;
- 17) предоставление услуг по добыче нефти и газа.

В соответствии с Налоговым кодексом Российской Федерации для сельскохозяйственных товаропроизводителей, рыбохозяйственных организаций ставка налога на прибыль организаций установлена в размере 0 процентов.

Кроме того, организации, указанные в пунктах 1 и 2, широко применяют систему налогообложения в виде единого сельскохозяйственного налога.

Динамика основных показателей деятельности организаций, воспользовавшихся правом на применение пониженной ставки по налогу на прибыль в 2013 году, в разрезе видов экономической деятельности и категорий налогоплательщиков представлена в таблице 3.

Основные показатели деятельности организаций, воспользовавшихся правом на применение пониженной ставки по налогу на прибыль, в разрезе видов экономической деятельности и категорий налогоплательщиков

№ п/п	Виды экономической деятельности, категории налогоплательщиков	Налоговая база, млн. рублей		Сумма исчисленного налога, млн. рублей		Сумма высвобожденных средств, млн. рублей		Общая сумма инвестиций в основной капитал на территории автономного округа, млн. рублей		Объем отгруженных (отпущенных) товаров собственного производства, выполненных работ и оказанных услуг, млн. рублей		Среднесписочная численность работников организации на территории автономного округа, человек	
		2012 год	2013 год	2012 год	2013 год	2012 год	2013 год	2012 год	2013 год	2012 год	2013 год	2012 год	2013 год
1	Владельцы лицензий на пользование участками недр на территории автономного округа, содержащих месторождения углеводородного сырья	448 008,0	390 351,8	63 262,3	55 145,4	17 450,4	15 201,3	430 716,0	436 451,5	5 107 003,6	6 104 459,3	122 608	124 259
2	Разделение и извлечение фракций из нефтяного (попутного) газа	27,3	174,9	3,8	24,5	1,1	7,0	139,1	421,6	6 519,2	6 505,4	414	404
3	Обрабатывающие производства	767,1	951,3	107,4	133,2	30,7	38,1	566,8	743,7	2 731,9	3 290,4	632	673
4	Строительство	874,8	810,3	122,5	113,4	35,0	32,4	423,6	241,0	9 235,2	6 925,7	2 783	2 254
5	Транспорт, за исключением трубопроводного транспорта	1 304,6	1 305,9	194,2	182,8	40,7	52,2	662,1	922,9	14 347,0	14 451,8	8 182	7 922
6	Производство электроэнергии тепловыми электростанциями	10 293,8	8 930,2	1 647,0	1 428,8	205,9	178,6	1 372,5	977,8	88 015,2	93 627,5	2 039	1 985
7	Сбор, очистка и распределение воды	52,1	36,8	7,3	5,1	2,1	1,5	91,7	102,3	792,0	841,5	766	783
Итого		461 327,7	402 561,1	65 344,5	57 033,3	17 765,9	15 511,1	433 971,8	439 860,8	5 228 644,1	6 230 101,6	137 424	138 280

За 2013 год налоговая база организаций, воспользовавшихся правом применения пониженной ставки по налогу на прибыль, составила 402 561,1 млн. рублей и снизилась на 58 766,6 млн. рублей или на 12,7% относительно 2012 года. При этом сумма высвобожденных средств организаций составила 15 511,0 млн. рублей, что на 2 254,8 млн. рублей или на 12,7% меньше, чем за 2012 год.

Объем инвестиций в основной капитал указанных организаций на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры за 2013 год составил 439 860,8 млн. рублей, увеличившись относительно 2012 года на 5 889,0 млн. рублей или на 1,4%.

Объем отгруженных (отпущенных товаров) товаров собственного производства, выполненных работ и оказанных услуг за 2013 год составил 6 230 101,6 млн. рублей, что на 1 001 457,4 млн. руб. или на 19,2% больше, чем за 2012 год.

Объем нефти, добытой на территории автономного округа вышеуказанными организациями, за 2013 год составил 234 157 тыс. тонн и снизился относительно 2012 года на 5 793 тыс. тонн или на 2,4%.

Среднесписочная численность работников организаций, воспользовавшихся льготой, на территории автономного округа в 2013 году составила 138 280 человек, увеличившись относительно 2012 года на 856 человек или на 0,6%.

Результаты оценки эффективности применения организациями пониженной ставки по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет автономного округа, приведены в таблице 4.

Таблица 4

Оценка бюджетного, социального и экономического эффекта по налогу на прибыль организаций

Виды экономической деятельности, категории налогоплательщиков	Структура льготы, %	Количество организаций, ед.	Коэффициенты эффективности		
			бюджетной	социальной	экономической
			1,0*	1,0*	1,0*
Владельцы лицензий на пользование участками недр на территории автономного округа, содержащих месторождения углеводородного сырья	98,00	29	0,87	1,18	1,20
Разделение и извлечение фракций из нефтяного (попутного) газа	0,04	2	6,41	1,02	1,00
Обработывающие производства	0,25	3	1,24	1,13	1,20
Строительство	0,21	4	0,93	0,93	0,75
Транспорт, за исключением трубопроводного транспорта	0,34	10	1,00	1,04	1,01
Производство электроэнергии тепловыми электростанциями	1,15	2	0,87	1,09	1,06

Сбор, очистка и распределение воды	0,01	1	0,71	1,04	1,06
Итого	100,00	51	х	х	х

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

Согласно проведенному расчету положительный бюджетный эффект за 2013 год достигнут по организациям, относящимся к видам экономической деятельности:

разделение и извлечение фракций из нефтяного (попутного) газа;
 обрабатывающие производства;
 транспорт, за исключением трубопроводного транспорта.

По этим видам экономической деятельности за 2013 год отмечается рост налоговой базы и, соответственно, суммы исчисленного налога в бюджет по отношению к 2012 году.

Отрицательный бюджетный эффект отмечен:

1. По организациям, являющимся владельцами лицензий на пользование участками недр на территории автономного округа, содержащих месторождения углеводородного сырья, что связано со снижением в 2013 году налоговой базы по налогу на прибыль организаций в 2013 году или на 12,8% по отношению к 2012 году.

Основные причины снижения налоговой базы следующие:

расширение состава участников консолидированных групп налогоплательщиков (КГН) за счет организаций, осуществляющих деятельность на территориях других субъектов Российской Федерации (в 2013 году на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры производственно-хозяйственную деятельность осуществляли 9 групп КГН, включающих 44 организации, а в 2012 году - 7 групп КГН, состоящих из 36 организаций);

единовременное отнесение затрат на расходы организаций, связанных с приобретением лицензионных участков недр федерального значения: Северо-Рогожниковского и Имилорского месторождений;

увеличение капитальных затрат, направляемых на реализацию инвестиционных проектов, связанных с непосредственной добычей нефти и газа, а также инфраструктурных проектов в сфере строительства газотурбинных электростанций, компрессорных станций и трубопроводов;

рост расходов компаний за счет увеличения курсовых разниц, образовавшихся вследствие отклонения курса иностранной валюты от официального курса рубля на дату совершения операций, в частности, погашения кредитных обязательств;

снижение цены на нефть со 110,5 дол./бар. в 2012 году до 107,9 дол./бар. в 2013 году;

снижение объема добытой нефти в фактических отпускных ценах за счет падения добычи нефти на территории автономного округа с 260,6 млн. тонн в 2012 году до 255,1 млн. тонн в 2013 году.

Снижение добычи нефти связано с изменениями в структуре извлекаемых запасов месторождений, с недостатком ресурсных мощностей

из-за постепенного истощения старых месторождений, замедления темпа ввода в эксплуатацию новых месторождений. При этом меры Правительства автономного округа, направленные на поддержку предприятий топливно-энергетического комплекса, позволили замедлить темпы снижения объемов.

2. По организациям, относящимся к виду экономической деятельности «производство электроэнергии тепловыми электростанциями», снижение налоговой базы в 2013 году на 13,2 % связано:

с увеличением капитальных затрат, связанных с реализацией инвестиционных проектов;

с внедрением на предприятиях энергосберегающих технологий, установкой потребителями приборов учета энергоресурсов и регуляторов температуры сетевой воды на технологическом оборудовании.

3. По организациям, относящимся к виду экономической деятельности «строительство» пониженную ставку по налогу применили 4 организации, по которым снижение в 2013 году налоговой базы на 4,4 % относительно 2012 года обусловлено уменьшением объемов работ, приходящихся на объекты производственного назначения, а также увеличением затрат по привлеченным заемным средствам, ростом транспортных расходов вследствие удаленности объектов строительства от мест дислокации организаций.

4. По виду экономической деятельности «сбор, очистка и распределение воды» в 2013 году пониженную ставку по налогу на прибыль применил 1 налогоплательщик, у которого снижение налоговой базы за 2013 год на 29,3% обусловлено проведением в 2012 году разовой сделки по продаже пакета акций организации, существенно увеличившей размер налоговой базы по налогу на прибыль предыдущего периода.

Информация о показателях бюджетной эффективности по налогу на прибыль организаций за период 2011-2013 годов в разрезе видов экономической деятельности и категорий налогоплательщиков, воспользовавшихся правом на применение пониженной ставки в соответствии с законодательством автономного округа, представлена в таблице 5.

Таблица 5

Показатели бюджетной эффективности по налогу на прибыль организаций
за 2011-2013 годы

Виды экономической деятельности, категории налогоплательщиков	2011 год*	2012 год*	2013 год*
Владельцы лицензий на пользование участками недр на территории автономного округа	х	0,92	0,87
Разделение и извлечение фракций из нефтяного (попутного) газа	х	1,83	6,41
Обработывающие производства	1,32	1,23	1,24
Строительство	1,24	0,92	0,93
Транспорт, за исключением трубопроводного транспорта	0,82	0,88	1,00
Производство электроэнергии тепловыми	0,72	2,37	0,87

электростанциями			
Сбор, очистка и распределение воды	х	2,65	0,71

*Предельное значение коэффициента бюджетной эффективности по налогу на прибыль организаций $\geq 1,0$.

Анализ данных позволяет заключить, что за период 2011-2013 годов положительная бюджетная эффективность от применения пониженной ставки по налогу на прибыль организаций наблюдалась по организациям, осуществляющим разделение и извлечение фракций из нефтяного (попутного) газа и относящимся к виду экономической деятельности «обрабатывающие производства».

По остальным категориям налогоплательщиков и видам экономической деятельности показатели в течение анализируемого периода разнонаправленные.

3. Эффективность применения льгот по налогу на имущество организаций

По итогам 2013 года льготы по налогу на имущество организаций были предоставлены 17 категориям налогоплательщиков. Из них 4 категории налогоплательщиков относятся к органам государственной власти, органам местного самоуправления муниципальных образований автономного округа, автономным, бюджетным и казенным учреждениям автономного округа и муниципальных образований, общественным организациям (в том числе первичным профсоюзным организациям), в отношении которых оценка эффективности действия льгот по налогам не проводится.

Тринадцать категорий налогоплательщиков, в отношении которых проведена оценка эффективности применения льгот по налогу на имущество организаций за 2013 год, включают 84 организации (из них 14 организаций, реализующих инвестиционные проекты, включенные в Реестр инвестиционных проектов Ханты-Мансийского автономного округа – Югры в целях применения налогоплательщиками льготы по налогу на имущество организаций). При этом 5 организаций использовали одновременно 2 и более льготы по основаниям, предусмотренным Законом № 190-оз.

В 2013 году не пользовались льготами по налогу на имущество организации, относящиеся к следующим категориям налогоплательщиков и видам экономической деятельности:

1) организации, реализующие инвестиционные проекты в производстве целлюлозы, древесной массы, бумаги, картона и изделий из них, в случае включения их в установленном порядке Правительством Российской Федерации в перечень приоритетных инвестиционных проектов в области освоения лесов – в отношении имущества, созданного в процессе реализации инвестиционного проекта;

2) товарищества собственников жилья;

3) организации, осуществляющие рыболовство и (или) рыбоводство;

4) организации, занимающиеся традиционными видами деятельности коренных малочисленных народов Севера в автономном округе, в которых работающие из числа малочисленных народов Севера составляют не менее 70% среднесписочной численности;

5) организации, осуществляющие деятельность по дошкольному образованию;

6) организации, использующие труд несовершеннолетней молодежи;

7) организации, использующие труд лиц, осужденных к реальному лишению свободы;

8) региональные социально ориентированные некоммерческие организации, имеющие право на получение поддержки в соответствии со ст. 4 Закона Ханты-Мансийского автономного округа – Югры «О поддержке региональных социально ориентированных некоммерческих организаций, осуществляющих деятельность в Ханты-Мансийском автономном округе – Югре» и включенные в государственный реестр региональных социально ориентированных некоммерческих организаций.

Динамика основных показателей деятельности организаций, воспользовавшихся льготой по налогу на имущество организаций, в разрезе категорий налогоплательщиков по видам экономической деятельности представлена в таблице 6.

Таблица 6

Основные показатели деятельности организаций,
воспользовавшихся льготами по налогу на имущество,
в разрезе категорий налогоплательщиков

№ п/п	Наименование видов имущества, категорий налогоплательщиков, видов экономической деятельности	Среднегодовая стоимость имущества, млн. рублей		Сумма льготы в соответствии с законодательством автономного округа, млн. рублей		Среднесписочная численность работников организации на территории автономного округа, человек	
		2012 год	2013 год	2012 год	2013 год	2012 год	2013 год
1	Имущество, созданное в процессе реализации инвестиционных проектов в сфере добычи сырой нефти и нефтяного (попутного) газа и (или) добычи природного газа и газового конденсата*	776 777,3	795 404,4	2 460,1	2 118,5	85 694	83 423
2	Имущество, созданное в процессе реализации инвестиционных проектов в сфере производства электроэнергии тепловыми электростанциями*	38 319,2	52 113,1	52,3	118,9	2 330	4 505
3	Имущество, созданное в процессе реализации инвестиционных проектов в сфере разделения и извлечения фракций из нефтяного (попутного) газа*	2 000,5	4 827,2	13,3	57,1	656	641

4	Имущество, созданное в процессе реализации иных инвестиционных проектов*	18 884,9	37 722,1	107,0	442,3	504	532
5	Владельцы лицензий за пользование участками недр на территории автономного округа*	472,6	151 526,1	1,3	39,6	97	6 313
6	Организации - в отношении объектов жилищного фонда*	277 843,1	425 914,5	716,5	100,2	42 238	47 222
7	Организации - в отношении производственных и имущественных объектов в сфере водоснабжения, водоотведения, отопления и очистки сточных вод*	29 447,0	29 822,0	181,0	173,7	13 907	13 728
8	Организации, осуществляющие деятельность в области лесного хозяйства и предоставляющие услуги в этой области	11,8	14,1	0,1	0,2	169	262
9	Организации, осуществляющие производство пищевых продуктов, включая напитки	207,2	215,1	2,3	2,4	516	513
10	Организации, занимающиеся обработкой древесины и производством изделий из дерева и пробки, и (или) производством мебели	3 917,5	3 725,7	36,8	41,4	2 371	2 455
11	Редакции средств массовой информации, учрежденных в автономном округе	31,6	28,6	0,3	0,3	230	213
12	Организации, осуществляющие деятельность гостиниц и (или) деятельность прочих мест для временного проживания	192,5	187,6	2,1	2,1	40	42
13	Организации – в отношении имущества, относящегося к объектам основных фондов природоохранного назначения*	15 855,4	17 095,3	28,0	30,3	2 207	2 464
	Итого	1 163 960,6	1 518 595,8	3 601,1	3 127,0	150 959	162 313

* Категории налогоплательщиков, которые в 2013 году использовали одновременно 2 и более льготы по основаниям, предусмотренным Законом № 190-оз.

Согласно информации, представленной автономными, бюджетными, казенными организациями автономного округа и муниципальных образований автономного округа, органами власти автономного округа и местного самоуправления автономного округа, выпадающие доходы в результате освобождения от уплаты налога на имущество организаций в целях ликвидации встречных финансовых потоков за 2013 год составили 6 046,3 млн. рублей, в том числе по категориям налогоплательщиков:

автономные, бюджетные, казенные учреждения автономного округа и муниципальных образований автономного округа – 5 528,7 млн. рублей;
органы власти автономного округа – 56,9 млн. рублей;

органы местного самоуправления муниципальных образований автономного округа – 460,7 млн. рублей.

Сумма выпадающих доходов в результате освобождения от уплаты налога на имущество общественных организаций, в том числе первичных профсоюзных организаций (за исключением имущества, используемого в предпринимательской деятельности), за 2013 год составила 0,5 млн. рублей.

Среднегодовая стоимость имущества организаций, представивших информацию для анализа эффективности действия льгот по налогам, за 2013 год составила 1 518 595,8 млн. руб., что на 354 635,2 млн. рублей или на 30,5 % больше, чем за 2012 год.

Сумма льготы по налогу на имущество организаций за 2013 год составила 3 127,0 млн. рублей, снизившись относительно 2012 года на 474,1 млн. рублей, или на 13,2 %.

Среднесписочная численность работников организаций на территории автономного округа за 2013 год составила 162 313 человек, что на 11 354 человека, или на 7,5 %, больше, чем за 2012 год.

Результаты оценки эффективности предоставленных организациям налоговых льгот по налогу на имущество организаций приведены в таблице 7.

Таблица 7

Оценка бюджетного, социального и экономического эффекта льготы по налогу на имущество организаций

Наименование категорий налогоплательщиков, видов экономической деятельности	Структура льготы, %	Количество организаций, ед.	Коэффициенты эффективности		
			бюджетной	социальной	экономической
			1,062*	1,0*	1,0*
Реализация инвестиционных проектов в сфере добычи сырой нефти и нефтяного (попутного) газа и (или) добыча природного газа и газового конденсата	67,75	5	1,02	1,32	1,28
Реализация инвестиционных проектов в сфере производства электроэнергии тепловыми электростанциями	3,80	2	1,36	0,46	0,88
Реализация инвестиционных проектов в сфере разделения и извлечения фракций из нефтяного (попутного) газа	1,83	2	2,41	1,07	1,04
Иные инвестиционные проекты	14,14	5	2,00	2,86	3,02
Владельцы лицензий на пользование участками недр на территории автономного округа	1,27	2	320,62	0,32	20,79
Организации - в отношении объектов жилищного фонда	3,20	15	1,53	1,33	1,48
Организации - в отношении производственных и имущественных объектов в сфере водоснабжения, водоотведения, отопления и очистки сточных вод	5,55	37	1,01	0,98	0,97
Организации, осуществляющие деятельность в области лесного хозяйства и предоставляющие услуги в этой области	0,01	1	1,19	1,37	2,12
Организации, осуществляющие производство	0,08	2	1,04	1,04	1,03

пищевых продуктов, включая напитки					
Организации, занимающиеся обработкой древесины и производством изделий из дерева и пробки, и (или) производством мебели	1,32	6	0,95	0,97	1,00
Редакции средств массовой информации, учрежденные в автономном округе	0,01	3	0,91	1,16	1,07
Деятельность гостиниц и (или) деятельность прочих мест для временного проживания	0,07	1	0,97	1,04	1,09
Организации - в отношении имущества, относящегося к объектам основных фондов природоохранного назначения	0,97	8	1,08	0,91	1,01
Итого	100,00	84**	x	x	x

* Предельные значения коэффициентов бюджетной эффективности по налогу на имущество организаций, установленного в размере уровня инфляции (индекс потребительских цен за декабрь 2013 года по отношению к декабрю 2012 года составил 106,2%); социальной и экономической эффективности ($\geq 1,0$).

** Общее количество организаций по строке «Итого» отражено без учета дублирования данных по организациям, использующим 2 и более льготы по основаниям, предусмотренным Законом № 190-оз.

Отрицательный бюджетный эффект от применения льгот по налогу на имущество за 2013 год отмечается по организациям:

- 1) занимающимся обработкой древесины и производством изделий из дерева и пробки, и (или) производством мебели;
- 2) редакциям средств массовой информации, учрежденных в автономном округе, снижение налоговой базы за 2013 год;
- 3) осуществляющим деятельность гостиниц и (или) деятельность прочих мест для временного проживания.

Основными причинами снижения налоговой базы по указанным категориям налогоплательщиков за 2013 год явились превышение суммы амортизационных начислений над величиной стоимости вводимого имущества; исключение с 1 января 2013 года объектов налогообложения движимого имущества, принятого на учет в качестве основных средств.

Отрицательный социальный эффект за 2013 год отмечается по 5 категориям налогоплательщиков.

Причина отрицательной социальной эффективности в отношении организаций, реализующих инвестиционные проекты в сфере производства электроэнергии тепловыми электростанциями, и применяющих льготы в отношении производственных и имущественных объектов в сфере водоснабжения, водоотведения, отопления и очистки вод заключается в снижении в 2013 году объемов отпущенной потребителям тепловой и электроэнергии в связи с внедрением на предприятиях энергосберегающих технологий, установкой потребителями приборов учета энергоресурсов и регуляторов температуры сетевой воды на технологическом оборудовании.

Несмотря на то, что по категориям налогоплательщиков, являющихся владельцами лицензий на пользование участками недр на территории автономного округа; занимающихся обработкой древесины и производством изделий из дерева и пробки, и (или) производством мебели; применяющих

льготу в отношении имущества, относящегося к объектам основных фондов природоохранного назначения, динамика показателей «объем отгруженных (отпущенных) товаров» и «среднесписочная численность работников» за 2013 год положительная, однако ее темпы недостаточны для достижения положительного социального эффекта.

Отрицательный экономический эффект от применения льгот по налогу на имущество организаций за 2013 год отмечается по организациям, реализующим инвестиционные проекты в сфере производства электроэнергии тепловыми электростанциями, и организациям, применяющим льготу в отношении производственных и имущественных объектов в сфере водоснабжения, водоотведения, отопления и очистки сточных вод, что обусловлено снижением объема отгруженных (отпущенных) товаров в связи с причинами, указанными выше.

Динамика показателя бюджетной эффективности по налогу на имущество организаций за период 2011-2013 годов в разрезе видов экономической деятельности и категорий налогоплательщиков, воспользовавшихся льготами в соответствии с законодательством автономного округа, представлена в таблице 8.

Таблица 8

Показатели бюджетной эффективности по налогу на имущество организаций за 2011-2013 годы

Наименование видов имущества, видов экономической деятельности, категорий налогоплательщиков	Коэффициенты бюджетной эффективности по годам, %:		
	2011 год	2012 год	2013 год
	1,0527*	1,0332*	1,062*
Имущество, созданное в процессе реализации инвестиционных проектов в сфере добычи сырой нефти и нефтяного (попутного) газа и (или) добычи природного газа и газового конденсата	1,12	1,09	1,02
Имущество, созданное в процессе реализации инвестиционных проектов в сфере производства электроэнергии тепловыми электростанциями	2,45	1,31	1,36
Имущество, созданное в процессе реализации инвестиционных проектов в сфере разделения и извлечения фракций из нефтяного (попутного) газа	х	2,38	2,41
Имущество, созданное в процессе реализации иных инвестиционных проектов	1,03	2,00	2,00
Организации, являющиеся владельцами лицензий на пользование участками недр на территории автономного округа	х	1,05	320,62
Организации - в отношении объектов жилищного фонда	1,06	1,04	1,53
Организации - в отношении производственных и имущественных объектов (в сфере водоснабжения, водоотведения, отопления и очистки сточных вод)	х	1,05	1,01
Организации, осуществляющие деятельность в области лесного хозяйства и предоставляющие услуги в этой области	0,50	12,93	1,19

Организации, осуществляющие производство пищевых продуктов, включая напитки	0,98	0,91	1,04
Организации, занимающиеся обработкой древесины и производством изделий из дерева и пробки, и (или) производством мебели	1,23	1,45	0,95
Редакции средств массовой информации, учрежденных в автономном округе	0,95	1,06	0,91
Организации, осуществляющие деятельность гостиниц и (или) деятельность прочих мест для временного проживания	х	х	0,97
Организации в отношении имущества, относящегося к объектам основных фондов природоохранного назначения	х	1,05	1,08

* Предельные значения коэффициента бюджетной эффективности за 2011, 2012 и 2013 годы по налогу на имущество организаций, установленного в размере уровня инфляции.

4. Эффективность льгот по транспортному налогу

В соответствии с Законом № 62-оз в качестве меры социальной поддержки право на применение льгот по транспортному налогу предоставлено:

объединениям лиц, осуществляющих виды традиционной хозяйственной деятельности коренных малочисленных народов, проживающих на территории Ханты-Мансийского автономного округа – Югры;

религиозным объединениям и организациям;
общественным организациям инвалидов.

Льготой по транспортному налогу за 2013 год пользовались только религиозные объединения и организации, сумма предоставленных льгот составила 0,027 млн. рублей.

В целом выпадающие доходы бюджета автономного округа в результате применения налогоплательщиками льгот по транспортному налогу за 2013 год составили 631,5 млн. рублей (в том числе 629,6 млн. рублей – по налогоплательщикам, применяющим ставку «0» процентов в отношении легковых автомобилей с мощностью двигателя до 150 л.с. включительно), что на 15,9 млн. рублей или на 2,6 % больше, чем за 2012 год.

Выводы

В Ханты - Мансийском автономном округе – Югре налоговые льготы являются одним из инструментов, при помощи которого осуществляется привлечение инвестиций в производство и сферу услуг.

Однако оценка эффективности предоставляемых налоговых льгот свидетельствует о необходимости развития налогового законодательства автономного округа по следующим основаниям:

1. Отдельными категориями налогоплательщиков получен отрицательный бюджетный, социальный и экономический эффект от применения налоговых льгот по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций.

2. Применение одновременно для исчисления налога на имущество организаций в целях льготного налогообложения двух и более оснований.

3. Негативное влияние на качество управления региональными финансами значительного объема выпадающих доходов бюджета автономного округа в связи с установлением льготного налогообложения.

4. Сложная система контроля за порядком применения льготы для организаций, являющихся владельцами лицензий на пользование участками недр, содержащих месторождения углеводородного сырья и включения месторождений в соответствующий перечень, введенных в разработку месторождений углеводородного сырья, находящихся на территории автономного округа.

5. Слабый контроль за использованием высвободившихся средств в результате применения льготного налогообложения и отсутствия возможности оценки влияния социально-экономические показатели развития автономного округа;

