



**ПРАВИТЕЛЬСТВО
АРХАНГЕЛЬСКОЙ ОБЛАСТИ**

Троицкий просп., д. 49, г. Архангельск, 163004
Тел. (8182) 288-146, 288-101, факс (8182) 215-495
E-mail: adm@dvinaland.ru, <http://dvinaland.ru>

18.09.2020 № 02-20/490

На № 02-06/195 от 07.09.2020

За сессию

Председателю
Архангельского областного
Собрания депутатов

Прокопьевой Е.В.

Уважаемая Екатерина Владимировна!

Направляем информацию к правительственному часу о налоговых льготах и иных преференциях, установленных на региональном и местном уровнях в соответствии с налоговой политикой в Архангельской области, их влиянии на улучшение делового климата и доходы регионального и местных бюджетов.

Приложение: на 30 л. в 1 экз.

Исполняющий обязанности Губернатора
Архангельской области

А.В. Алсуфьев

Информация Правительства Архангельской области
о налоговых льготах и иных преференциях,
установленных на региональном и местном уровнях
в соответствии с налоговой политикой в Архангельской области,
их влиянии на улучшение делового климата
и доходы регионального и местных бюджетов

Вопрос 1. Каковы результаты проведения инвентаризации налоговых льгот, установленных на региональном уровне?

В 2017 году был проведен масштабный анализ эффективности, востребованности региональных налоговых льгот, их влияния на определение финансовой помощи из федерального бюджета.

По результатам анализа было предложено устранить ряд неэффективных налоговых льгот. В результате проведенной работы Правительством Архангельской области в 2017 году были инициированы и приняты областные законы, в соответствии с которыми отменено 9 региональных неэффективных налоговых льгот и в отношении 4 льгот введены ограничения для применения. Кроме того, были увеличены ставки транспортного налога для отдельных категорий транспорта, а также введено обложение налогом на имущество организаций торгово-офисной недвижимости.

Областным законом от 9 октября 2017 г. № 554-37-ОЗ "О внесении изменений в областной налог "О транспортном налоге" увеличены ставки транспортного налога в отношении ряда категорий транспортных средств и отменены с 2018 года неэффективные льготы по транспортному налогу.

Областным законом от 9 октября 2017 г. № 555-37-ОЗ "О внесении изменений в статьи 2 и 2.1 областного закона "О введении в действие на территории Архангельской области налога на имущество организаций в соответствии с частью 2 Налогового кодекса РФ и внесении изменений в некоторые законодательные акты Архангельской области", а также о признании утратившими силу отдельных областных законов и статьи 3 областного закона "О внесении изменений в отдельные областные законы в сфере налогов" с 2018 года отменены льготы по налогу на прибыль организаций для предприятий по добыче алмазов, входящих в консолидированные группы налогоплательщиков.

Областным законом от 7 ноября 2017 г. № 559-38-ОЗ "О внесении изменений в областной закон "О введении в действие на территории Архангельской области налога на имущество организаций в соответствии с частью 2 Налогового кодекса РФ и внесении изменений в некоторые законодательные акты Архангельской области" с 1 января 2018 года установлено налогообложение торгово-офисной недвижимости в зависимости от кадастровой стоимости.

Областным законом от 20 ноября 2017 г. № 577-39-ОЗ "О внесении изменений в отдельные областные законы в сфере налогов" увеличена ставка

налога на имущество организаций при осуществлении инвестиционной деятельности, уточнены положения областного закона при применении льготного налогообложения. Кроме того, уточнен предельный объем доходов при упрощенной системе налогообложения для физических лиц, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей.

Отмена и корректировка региональных налоговых льгот, произведенная в 2017 году, дает положительный бюджетный эффект в объеме более 200 млн. рублей ежегодно.

В дальнейшем оценка региональных налоговых льгот (налоговых расходов) проводилась ежегодно в соответствии с соглашениями между Министерством финансов Российской Федерации и Архангельской областью с 2017 года на основе федеральных рекомендаций.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 22 июня 2019 г. № 796 утверждены требования к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований. На основе этого документа Правительством Архангельской области разработан и утвержден постановлением от 31 декабря 2019 г. № 784-пп порядок осуществления оценки налоговых расходов Архангельской области, который предполагает осуществление такой работы кураторами налоговых расходов в лице профильных органов государственной власти Архангельской области. По итогам оценки кураторы при необходимости должны выносить предложения об отмене неэффективных налоговых льгот. В 2020 году кураторами налоговых расходов подобные предложения не вносились.

Вопрос 2. Меры, принятые на региональном и местном уровнях для расширения базы налогообложения, увеличения численности налогоплательщиков, сокращения прямых расходов бюджетов.

Налоговое законодательство Архангельской области предусматривает стимулирование инвестиционной деятельности через предоставление пониженных ставок (налоговых вычетов) по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций.

Областным законом от 24 июня 2009 г. № 52-4-ОЗ "О налоговых льготах при осуществлении инвестиционной деятельности на территории Архангельской области" в зависимости от объема вложений в приоритетный инвестиционный проект инвестору предоставляется право в течение трех налоговых периодов использовать ставку налога на прибыль организаций в размере от 13,5 до 16,5 процентов, а также применять пониженную до 0,1 процента ставку налога на имущество организаций в отношении имущества, образованного в процессе инвестиционной деятельности.

Областным законом от 2 июля 2018 г. № 653-45-ОЗ "О внесении изменений в статью 2 областного закона "О введении в действие на территории Архангельской области налога на имущество организаций в соответствии с частью 2 Налогового кодекса РФ и внесении изменений в некоторые законодательные акты Архангельской области" была оказана

поддержка ведущим отраслям экономики области в части установления льготы по налогу на имущество организаций в отношении движимого имущества, что напрямую способствует инвестиционной активности. Льгота действовала до принятия кардинального решения на федеральном уровне по выводу такого имущества из объектов налогообложения.

Кроме того, установлены льготы резидентам территорий опережающего социально-экономического развития по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций при условии осуществления ими инвестиционной деятельности (областной закон от 26 октября 2018 г. № 13-2-ОЗ "О налоговых льготах для резидентов территории опережающего социально-экономического развития, созданной на территории монопрофильных муниципальных образований (моногородов) Архангельской области").

Областным законом от 16 декабря 2019 г. № 197-13-ОЗ "О внесении изменений в областной закон "О налоговых льготах при осуществлении инвестиционной деятельности на территории Архангельской области" с 2020 года на территории Архангельской области инвесторам, осуществляющим отдельные виды экономической деятельности, предоставлено право на применение инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций.

К числу стимулирующих налоговых льгот, влияющих на увеличение числа индивидуальных предпринимателей, относится установление для начинающих предпринимателей, осуществляющих деятельность в отдельных отраслях, нулевых ставок налога при применении упрощенной и патентной систем налогообложения (областной закон от 3 апреля 2015 г. № 262-15-ОЗ "О льготах по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и налогу, взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей"), а также пониженных ставок налога при применении упрощенной системы налогообложения. Ранее льготы по упрощенной системе налогообложения вводились на 2009 – 2010 и 2012 – 2014 годы.

Областным законом от 29 мая 2020 г. № 265-17-ОЗ "О введении на территории Архангельской области специального налогового режима "Налог на профессиональный доход" на территории Архангельской области с 1 июля 2020 г. введен новый налоговый режим для самозанятых граждан. По состоянию на 4 августа свой статус самозанятых подтвердили 971 человек. Введение данного правового механизма позволит решить ряд проблем, сдерживающих легализацию самозанятых граждан, в том числе за счет простоты регистрации в качестве налогоплательщика такого режима, а также исключения формирования отчетности. Кроме того, это позволит увеличить число физических лиц, ведущих деятельность в правовом поле, и, соответственно, привлечь дополнительные налоговые поступления в доход областного бюджета.

Технические льготы на областном уровне отменены с 2013 года в связи с их влиянием на сокращение финансовой помощи из федерального бюджета в соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22.11.2004 № 670 (с изм.) "О распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации".

На муниципальном уровне налоговая политика в отношении субъектов предпринимательской деятельности определяется через установление дифференцированных ставок и льгот по налогу на имущество физических лиц и земельному налогу (уровень поселений), а также установлением корректирующего коэффициента К2 по единому налогу на вмененный доход (уровень муниципальных районов и городских округов).

Например, для субъектов инвестиционной деятельности в отношении земельных участков, на которых осуществляется реализация инвестиционного проекта, в городском поселении «Онежское» установлена льгота по земельному налогу в размере 100 процентов от начислений сроком на 5 лет; в Северодвинске и четырех поселениях Виноградовского района аналогичная льгота установлена в размере 50 процентов.

Вопрос 3. Какова динамика изменения объемов региональных налоговых льгот и пониженных ставок по видам налогов за предыдущие три года?

Динамика объемов региональных налоговых льгот по данным налоговой отчетности о налоговой базе и структуре начислений, а также по информации налоговых органов по видам налогов приведена в таблице.

(тыс. рублей)

Виды налогов	2017 год	2018 год	2019 год
Налог на прибыль организаций	279 199	442 898	22 872
Налог на имущество организаций	247 402	344 323	57 737
Транспортный налог	8 871	9 761	10 628
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей (налоговые каникулы)	20 670	19 436	16 486
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения для налогоплательщиков впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей (налоговые каникулы)	606	776	1 238
Всего	556 748	817 194	108 961

Вопрос 4. Существующие в Архангельской области налоговые льготы в разрезе их видов и срока действия (стимулирующие, инвестиционные, социальные, экономические и льготы, направленные на оптимизацию бюджетных потоков финансовым органом на региональном уровне (бюджетные).

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 22 июня 2019 г. № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований» налоговые расходы (налоговые льготы) подразделяются на:

социальные налоговые расходы – целевая категория налоговых расходов обусловлена необходимостью обеспечения социальной защиты (поддержки) населения;

стимулирующие налоговые расходы – целевая категория налоговых расходов, предполагающих стимулирование экономической активности субъектов предпринимательской деятельности и последующее увеличение доходов бюджета субъекта Российской Федерации (муниципального образования);

технические налоговые расходы – целевая категория налоговых расходов, предполагающих уменьшение расходов плательщиков, воспользовавшихся льготами, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет бюджета субъекта Российской Федерации.

К социальным налоговым расходам (налоговым льготам) Архангельской области относятся льготы:

по транспортному налогу:

организациям, в которых среднесписочная численность работающих инвалидов составляет не менее 50 процентов от общей численности работающих, – в отношении транспортных средств в количестве, не превышающем среднесписочную численность работающих инвалидов;

общественным организациям инвалидов, предприятиям, учреждениям и организациям, находящиеся в их собственности, хозяйственные общества и товарищества, уставный капитал которых полностью состоит из вклада общественных организаций инвалидов, по всем видам деятельности;

одному из родителей (усыновителей), зарегистрированному в соответствии с областным законом «О социальной поддержке семей, воспитывающих детей, в Архангельской области» в качестве многодетной семьи;

инвалидам I и II групп, участникам Великой Отечественной войны, не имеющим инвалидности, ветеранам боевых действий, участникам ликвидации последствий катастрофы на Чернобыльской АЭС, гражданам из подразделений особого риска, одному из родителей (усыновителей), опекунов, попечителей ребенка-инвалида, лицам, достигшим возраста, необходимого для назначения пенсии в соответствии с Федеральным законом

от 15 декабря 2001 г. № 166-ФЗ "О государственном пенсионном обеспечении в Российской Федерации", Федеральным законом от 28 декабря 2013 г. № 400-ФЗ "О страховых пенсиях", либо достигшим возраста, соответственно, 55 лет для мужчин и 50 лет для женщин, являющихся опекунами признанных судом недееспособными инвалидов с детства, – в части исчисленного налога в размере, не превышающем 980 рублей;

по налогу на имущество организаций:

в отношении объектов недвижимого имущества религиозных организаций;

в отношении объектов недвижимого имущества областных (региональных) и местных общественных организаций инвалидов (в том числе созданных как союзы общественных организаций инвалидов), среди членов которых инвалиды и их законные представители составляют не менее 80 процентов, используемого ими для осуществления их уставной деятельности.

Из числа социальных налоговых льгот период их действия установлен только по льготе членам многодетных семей (на 2020 год).

К стимулирующим налоговым расходам (налоговым льготам) Архангельской области относятся льготы:

по налогу на имущество организаций:

в отношении объектов недвижимого имущества организаций, осуществляющих производство сельскохозяйственной продукции, первичную и последующую (промышленную) переработку собственной сельскохозяйственной продукции и отвечающих критериям, предусмотренным пунктом 2 и подпунктом 1 пункта 2.1 статьи 346.2 Налогового кодекса Российской Федерации (без указания сроков);

в отношении объектов недвижимого имущества, образованного в процессе инвестиционной деятельности, в случае соблюдения условий, предусмотренных статьей 2.1 настоящего закона (на 3 налоговых периода);

в отношении объектов недвижимого имущества, применяющих специальные налоговые режимы (дифференцированно по срокам);

в отношении объектов недвижимого имущества, учитываемого на балансе организаций – резидентов территории опережающего социально-экономического развития, созданной на территории монопрофильных муниципальных образований (моногородов) Архангельской области, в случае соблюдения определенных требований, в течение первых пяти налоговых периодов начиная с первого числа месяца, в котором недвижимое имущество принято к бухгалтерскому учету в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета (в течение 5 налоговых периодов);

по налогу на прибыль организаций:

применение пониженной налоговой ставки от 13,5 до 16,5 процента в течение трех налоговых периодов организациями, осуществившими

вложения для производственных целей в приоритетный инвестиционный проект в зависимости от соответствующего прироста основных фондов;

применение в течение 5 налоговых периодов нулевой ставки налога от прибыли от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашения о деятельности на территории опережающего социально-экономического развития, в течение последующих 5 налоговых периодов ставка налога составит 10 процентов;

применение инвестиционного налогового вычета на срок до 3 налоговых периодов при условии включения инвестиционного проекта в реестр приоритетных инвестиционных проектов и осуществлении определенных видов деятельности;

по упрощенной и патентной системам налогообложения:

для впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей в виде нулевой ставки налога на два налоговых периода;

по упрощенной системе налогообложения:

применение пониженной ставки налога сроком от 1 до 3 лет в зависимости от применяемой налоговой базы, осуществления отдельных видов деятельности и выполнения определенных условий.

Вопрос 5. Объем дополнительных налоговых доходов, полученных от налогоплательщиков в 2019 году в консолидированный бюджет Архангельской области (региональный и местные бюджеты) в соответствии с проводимой налоговой политикой в регионе.

В соответствии с федеральными рекомендациями стимулирующие налоговые льготы направлены на увеличение доходов в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации. Показателем, определяющим эффективность стимулирующей льготы, является совокупный бюджетный эффект. Льгота является эффективной при положительном значении совокупного бюджетного эффекта, рассчитанного за 5-летний период, увеличения налоговых платежей получателями льгот над суммами без учета льгот в базовом периоде темпами выше, чем в среднем по Российской Федерации с корректировкой на риск в виде долговой нагрузки субъекта Российской Федерации.

Указанный расчет проводится по стимулирующим льготам по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций в соответствии с общими требованиями к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными постановлением Правительства Российской Федерации от 22 июня 2019 г. № 796.

На региональном уровне основным законом, который стимулирует субъекты предпринимательской деятельности к осуществлению инвестиций, является областной закон от 4 июня 2009 г. № 52-4-ОЗ "О налоговых льготах при осуществлении инвестиционной деятельности на территории Архангельской области", которым при осуществлении вложений

в собственной производство в установленных объемах предоставляются льготы по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций.

С учетом информации налоговых органов за 2018 год дополнительные поступления (положительный бюджетный эффект) в консолидированный бюджет Архангельской области от предоставления налоговых льгот в соответствии с указанным выше областным законом составили 2,5 млрд. рублей в расчете за 5 лет. Официально согласно федеральной нормативно-правовой базы налоговые органы представляют информацию субъектам Российской Федерации в полном объеме для расчетов совокупного бюджетного эффекта за 2019 год до 1 марта 2021 г.

Вопрос 6. Концептуальный подход к проведению оценки эффективности предоставления налоговых льгот и преференций на региональном и местном уровнях и результаты ее проведения. Влияние данной оценки на распределение дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности. Какие из действующих региональных и принятых на местных уровнях налоговых льгот признаны наиболее эффективными?

В 2017-2018 годах оценка налоговых льгот и преференций по региональным и местным налогам проводилась в соответствии с проектом Методических рекомендаций по оценке эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) Министерства финансов Российской Федерации.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 22 июня 2019 г. № 796 были утверждены Общие требования налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (далее – Общие требования). В рамках Общих требований Правительством Архангельской области было разработано и принято постановление от 31 декабря 2019 г. № 784-пп "Об утверждении Порядка формирования перечня налоговых расходов Архангельской области и осуществления оценки налоговых расходов Архангельской области". В феврале 2020 года был утвержден Перечень налоговых расходов Архангельской области на 2020 год с указанием кураторов налоговых расходов, соответствующих государственных программ или иных документов, которые соответствуют целям налоговых льгот. Данный перечень доступен на официальном сайте Правительства Архангельской области в сети «Интернет».

Постановлением Правительства Архангельской области от 11 февраля 2020 г. № 65-пп "О внесении изменений в постановление Правительства Архангельской области от 10 июля 2012 г. № 299-пп" установлен порядок внесения изменений в государственные программы Архангельской области в части включения налоговых льгот, освобождений и иных преференций Архангельской области, направленных на достижение целей государственных программ. В настоящее время все необходимые изменения в государственные программы Архангельской области внесены. Рассмотрение эффективности налоговых расходов будет производиться

при подведении итогов выполнения государственных программ, начиная с отчета за 2020 год.

По результатам оценки налоговых расходов, установленных на региональном уровне, за 2018 и 2019 годы, проведенной кураторами налоговых расходов, все налоговые расходы признаны эффективными с учетом установленных целевых показателей, предложений по отмене или корректировке налоговых льгот не давалось.

Из числа стимулирующих налоговых льгот наиболее эффективными являются налоговые льготы, имеющие наибольший совокупный бюджетный эффект, рассчитываемый согласно федеральным требованиям за 5-летний период.

По итогам оценки за 2018 год наибольший совокупный бюджетный эффект рассчитан по инвестиционным налоговым льготам по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций, соответственно 2 422 млн. рублей и 80 млн. рублей, по льготе по налогу на имущество организаций в отношении движимого имущества – 982 млн. рублей.

Всеми муниципальными образованиями утверждены порядки формирования перечня налоговых расходов и осуществления оценки налоговых расходов, принятых на местном уровне. В соответствии с общими требованиями к проведению оценки, принятыми на федеральном уровне, совокупный бюджетный эффект по стимулирующим льготам, принятым на местном уровне, не проводится, поэтому возможности объективно сравнить эффективность льгот в различных муниципальных образованиях не имеется.

Следует отметить, что сумма льгот по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций оказывают влияние на **межбюджетные расчеты** при определении суммы финансовой помощи из федерального бюджета. Ранее на всю сумму указанных льгот увеличивался налоговый потенциал регионов, что приводит к снижению дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности, за исключением стандартных налоговых льгот, вводимых регионами в соответствии и на условиях Налогового кодекса Российской Федерации.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2019 г. № 1903 "О внесении изменений в методику распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации" в порядок определения налогового потенциала субъектов Российской Федерации были внесены поправки и, начиная с расчетов на 2021 год, налоговый потенциал не будет увеличиваться на суммы стимулирующих налоговых льгот, имеющих положительное значение бюджетного эффекта.

Вопрос 7. Объем выпадающих налоговых доходов консолидированного бюджета Архангельской области, направленных на поддержку незащищенных слоев населения, стимулирование отдельных видов

экономической деятельности, опережающее развитие территорий (по видам налогов: федеральным, региональным и местным, в том числе установленным федеральным и региональным законодательством по региональным и местным налогам) за предыдущие три года.

Объемы налоговых льгот (налоговых расходов) по уровню их установления в разрезе видов налогов, зачисляемых в консолидированный бюджет Архангельской области, представлены в следующей таблице.

(тыс. рублей)

Уровень принятия льгот по видам налогов	2017 год	2018 год	2019 год
1. Законодательство Архангельской области	556 748	817 194	108 961
1.1 Льготы для граждан	8 356	9 733	10 597
в том числе по региональным налогам	8 356	9 733	10 597
1.2 Льготы для организаций	548 392	807 461	98 364
в том числе по федеральным налогам	301 908	464 318	40 770
налогам по региональным	246 484	343 143	57 594
2. Налоговый кодекс Российской Федерации	3 021 366	1 725 887	1 671 653
2.1 Льготы для граждан	937 993	933 693	916 483
в том числе по федеральным налогам	781 424	771 676	732 322
по местным налогам	156 569	162 017	184 161
2.2. Льготы для организаций	2 083 373	792 194	755 170
в том числе по федеральным налогам	0	0	0
по региональным налогам	1 751 962	448 844	529 297
по местным налогам	331 411	343 350	225 873

Данные по федеральным налоговым льготам приведены в соответствии с налоговой отчетностью 5 формы о налогооблагаемой базе по соответствующим налогам.

Вопрос 8. В областном бюджете утвержден порядок предоставления и расходования иных межбюджетных трансфертов в целях поощрения муниципальных образований Архангельской области за прирост поступления в областной бюджет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения. Как вы оцениваете работу муниципальных образований по увеличению налоговых поступлений? Предполагается ли

разработка порядков предоставления межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных образований Архангельской области в целях поощрения за прирост поступлений федеральных, региональных и местных налогов и иных налогов от применения специальных налоговых режимов?

Указанный в вопросе порядок иных межбюджетных трансфертов бюджетам муниципальных районов и городских округов Архангельской области в целях поощрения за прирост поступления в областной бюджет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), был утвержден областными законами "Об областном бюджете на 2018 год и на плановый период 2019 и 2020 годов" и "Об областном бюджете на 2019 год и на плановый период 2020 и 2021 годов". Средства в сумме 71,6 млн. рублей предусматривались и перечислялись местным бюджетам в 2019 году. В областном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов указанные межбюджетные трансферты не предусмотрены. Соответственно, порядок предоставления указанных трансфертов утратил силу 1 января 2020 года в связи с завершением бюджетного 2019 года.

Данные межбюджетные трансферты предоставлялись в целях стимулирования деятельности органов местного самоуправления муниципальных образований по созданию условий для развития малого и среднего предпринимательства и развитию налогооблагаемой базы в случае прироста в отчетном финансовом году поступления в областной бюджет налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, по отношению к финансовому году, предшествующему отчетному, скорректированного на коэффициент, учитывающий изменение законодательства Российской Федерации и законодательства Архангельской области, влияющего на отчисления налога, и на коэффициент среднегодового роста цен.

В части оценки работы муниципальных образований по увеличению налога при УСН была выявлена методологическая проблема объективности оценки результата непосредственного участия деятельности органов местного самоуправления в формировании прироста налога при УСН.

При анализе поступившей от органов местного самоуправления информации проблемным являлся не столько вопрос качества формирования муниципальными образованиями Архангельской области отчетов о проведенной работе по стимулированию прироста налоговых поступлений, сколько факт наличия и эффективности такой работы. Наличие утвержденного на муниципальном уровне плана мероприятий по стимулированию предпринимательской активности в 2019-2020 годах не является залогом роста налога при УСН, зачисляемого в областной бюджет.

Учитывая наблюдаемое сокращение поступления собственных налоговых и неналоговых доходов, вызванное нестабильностью на мировых нефтяных рынках и влиянием распространения коронавирусной инфекции

на экономическую активность, а также необходимостью соблюдении установленных ограничений по уровню дефицита бюджета и государственного долга вопрос разработки порядка предоставления межбюджетных трансфертов местным бюджетам в целях поощрения за прирост поступлений федеральных, региональных и местных налогов в настоящее время не рассматривается.

Вопрос 9. Выделялись ли из федерального бюджета гранты, дотации для Архангельской области в целях стимулирования роста налогового потенциала по отдельным видам налогов в предыдущие годы? Существует ли в настоящее время такая практика поощрения субъектов Российской Федерации?

В целях стимулирования налогового потенциала Архангельской областью получены из федерального бюджета:

в 2015 году – дотация на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов субъектов Российской Федерации, достигших наилучших результатов по увеличению регионального налогового потенциала по итогам оценки эффективности деятельности органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации, в сумме 342 743,2 тыс. рублей;

в 2018 году – дотация в целях стимулирования роста налогового потенциала по налогу на прибыль организаций в сумме 39 191 тыс. рублей.

В федеральном бюджете на 2020 год и на плановый период 2021 и 2022 годов подобных дотаций бюджетам субъектов Российской Федерации не предусмотрено.

Вопрос 10. Какова задолженность перед консолидированным бюджетом Архангельской области по состоянию на 1 сентября 2020 года по налогам и сборам? Какие меры принимаются по сокращению недоимки в бюджет, какая работа проводится с неплательщиками по взысканию задолженности?

Объем задолженности по налогам и сборам, зачисляемым в консолидированный бюджет Архангельской области, по данным последней налоговой отчетности 4-НМ по состоянию на 1 августа 2020 года составил 2 126 млн. рублей, в том числе:

недоимка – 1 456 млн. рублей,

урегулировано по налогам – 258 млн. рублей, из них взыскивается судебными приставами по постановлениям о возбуждении исполнительного производства в соответствии со статьями 47 и 48 Налогового кодекса Российской Федерации (далее – Налоговый кодекс) – 188 млн. рублей;

задолженность налогоплательщиков, находящихся в процедурах банкротства – 413 млн. рублей.

Согласно главе 5 Налогового Кодекса налоговые органы составляют единую централизованную систему контроля за правильностью исчисления,

полнотой и своевременностью уплаты (перечисления) в бюджетную систему Российской Федерации налогов и сборов. Федеральной налоговой службе даны полномочия на взыскание недоимки и принятие решения о признании задолженности безнадежной к взысканию.

Процедуры контроля исполнения обязанности по уплате налогов и сборов, порядок их взыскания определены федеральным законодательством. Федеральная налоговая служба обладает всеми полномочиями для применения мер взыскания задолженности с налогоплательщиков, предусмотренными главой 8 Налогового Кодекса, в том числе предъявление требований к уплате, взыскание недоимки за счет денежных средств на счетах налогоплательщиков, приостановление операций по счетам налогоплательщиков, принятие решений о взыскании задолженности за счет имущества через судебных приставов, взыскание задолженности в судебном порядке.

Кроме того, налоговые органы применяют к должникам меры ответственности в виде наложения штрафных санкций в соответствии со статьями 122 и 123 Налогового кодекса.

Эффективность принятых налоговыми органами мер по взысканию задолженности составляет на 1 июля 2020 г. 82,8 процента при целевом показателе 75 процентов. По указанному показателю Архангельская область входит в число наиболее эффективных регионов России (14-я позиция).

Следует отметить, что Федеральной налоговой службой в соответствии с пунктом 8 поручения Правительства Российской Федерации от 12 мая 2020 г. № АБ-П13-4718кв применение мер взыскания задолженности и соответствующих обеспечительных мер, установленных Налоговым Кодексом, было приостановлено до 1 июля 2020 г. в отношении всех налогоплательщиков – юридических лиц и индивидуальных предпринимателей.

Вопрос 11. Какие налоговые льготы, на Ваш взгляд, оказывают наибольшее стимулирующее влияние на развитие инвестиционной деятельности и резидентов территории опережающего социально-экономического развития?

В настоящее время одним из основных инструментов государственной поддержки инвестиционной деятельности в Архангельской области является предоставление «инвестиционных» налоговых льгот по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций.

1. Льготы по налогу на прибыль организаций в части, зачисляемой в областной бюджет, для организаций, осуществляющих инвестиции в расширение, реконструкцию, модернизацию, перевооружение производства.

В соответствии с областным законом от 24 июня 2009 г. № 52-4-ОЗ "О налоговых льготах при осуществлении инвестиционной деятельности на территории Архангельской области" организациям, осуществляющим вложения в основные средства, предоставлено право на применение

пониженных (от 13,5 до 16,5 процента) ставок налога на прибыль на срок до 3-х налоговых периодов (в зависимости от размеров прироста балансовой стоимости основных фондов организации в результате осуществления вложений), действует до 31 декабря 2022 г. и может использоваться налогоплательщиком не более 3-х налоговых периодов.

Областным законом установлен ряд требований для получения права пользования льготой, среди которых основными являются следующие:

регистрация организации в качестве юридического лица на территории Архангельской области;

объемы инвестиций не менее 50 млн. рублей в течении года (двух календарных лет подряд);

размер суммарного прироста стоимости основных средств организации в результате осуществления вложений (от 30 и выше процентов);

инвестиционный проект, в рамках которого осуществлены вложения, включен в реестр приоритетных инвестиционных проектов Архангельской области;

вложения осуществлены в основные средства, используемые организацией при ведении определенных видов экономической деятельности, указанных в областном законе.

2. В соответствии со статьями 2 и 2.1 областного закона от 14 ноября 2003 года № 204-25-ОЗ "О налоге на имущество организаций" организациям предоставлено право на льготы по налогу на имущество организаций в отношении имущественных объектов, образованных (созданных, приобретенных) в процессе инвестиционной деятельности. Льготная налоговая ставка по налогу на имущество организаций составляет 0,1 процента.

Льгота введена с 2010 года и может использоваться налогоплательщиком не более 3-х налоговых периодов.

Областным законом установлен ряд требований для получения права пользования льготой, среди которых основными являются следующие:

объем осуществленных организацией инвестиций не менее 1 млрд. рублей в течение 3-х календарных лет;

регистрация организации в качестве юридического лица на территории Архангельской области;

инвестиционный проект, в рамках которого осуществлены вложения, включен в реестр приоритетных инвестиционных проектов Архангельской области;

вложения осуществлены в основные средства, используемые организацией при ведении определенных видов экономической деятельности, указанных в областном законе.

Указанные налоговые преференции являются наиболее востребованными для организаций.

Необходимо отметить, что в соответствии с областным законом Архангельской области от 16 декабря 2019 г. № 197-13-ОЗ "О внесении

изменений в областной закон "О налоговых льготах при осуществлении инвестиционной деятельности на территории Архангельской области" в целях стимулирования обновления основных производственных фондов предприятий создана правовая основа для применения инвесторами на территории Архангельской области инвестиционного налогового вычета по налогу на прибыль организаций (далее – инвестиционный вычет), предусмотренного статьей 286.1 Налогового кодекса Российской Федерации. Согласно указанному областному закону право на применение инвестиционного вычета предоставляется организациям, расположенным на территории Архангельской области, которые осуществили приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию, достройку, техническое перевооружение объектов основных средств в рамках реализации инвестиционных проектов, включенных в реестр приоритетных инвестиционных проектов Архангельской области.

Законом определен размер инвестиционного вычета на уровне 70 процентов расходов на приобретение, создание, модернизацию, реконструкцию, достройку, техническое перевооружение объектов основных средств, за исключением случаев частичной ликвидации объекта основного средства. Ставка налога для определения предельной величины инвестиционного вычета предусмотрена в размере 7 процентов. Законом установлено, что организация вправе перенести расходы, превысившие предельную величину инвестиционного вычета в текущем налоговом периоде, на последующие налоговые периоды, но не более чем в рамках общей продолжительности применения инвестиционного вычета в рамках реализации одного приоритетного инвестиционного проекта, составляющей три налоговых (отчетных) периодов.

Положения указанного областного закона вступили в силу с 1 января 2020 года. В связи с этим делать вывод о востребованности инвестиционного вычета преждевременно.

2. В настоящее время на территории Архангельской области функционирует одна территория опережающего социально-экономического развития – ТОСЭР «Онега», созданная постановлением Правительства Российской Федерации от 16 марта 2018 г. № 266 (далее – Постановление № 266).

На ТОСЭР «Онега» зарегистрировано 2 резидента с инвестиционными проектами в сфере туризма. Оба ведут свою деятельность по упрощенной системе налогообложения. В связи с этим наиболее значимыми льготами для них являются пониженные тарифы страховых взносов.

Справочно: для резидентов ТОСЭР тарифы страховых взносов на обязательное пенсионное страхование устанавливаются в размере 6,0 процентов, на обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством – 1,5 процента, на обязательное медицинское страхование – 0,1 процента.

Проблемным вопросом при этом являются ограничения по применению данных льгот, установленных Налоговым кодексом Российской Федерации. Они могут быть установлены для резидента только в случае получения им статуса резидента не позднее 3 лет с момента создания ТОСЭР (т.е. для ТОСЭР «Онега» до 16 марта 2021 г.). В Минэкономразвития России и Миндальгостокразвития России в марте и июле 2020 года направлены письма с просьбой выступить с инициативой продления данных преференций.

Необходимость изменения действующего законодательства для «арктических» ТОСЭР (по аналогии с преференциями для Дальневосточного федерального округа) обусловлена:

особенностями развития «арктических» ТОСЭР (повышенная фискальная нагрузка на бизнес, сложные климатические и логистические особенности);

подписанием Федерального закона от 13 июля 2020 г. № 193-ФЗ "О государственной поддержке предпринимательской деятельности в Арктической зоне Российской Федерации" и иных нормативных актов (в целях сохранения повышенной инвестиционной привлекательности ТОСЭР «Онега» в сравнении с иными территориями, входящими в состав Арктической зоны Российской Федерации).

Вопрос 12. Правительством Архангельской области в целях минимизации негативных последствий, связанных с введением ограничительных мер по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-2019), с 2020 года установлен ряд налоговых льгот и преференций для хозяйствующих субъектов малого и среднего предпринимательства и отдельных категорий граждан – налогоплательщиков. Какие, на Ваш взгляд, льготы для данных категорий налогоплательщиков оказались наиболее востребованными и действенными?

В текущем году с целью минимизации в регионе негативных последствий для малого и среднего бизнеса Правительством Архангельской области в рамках полномочий, определенных Налоговым кодексом, установлены дифференцированные ставки налога при применении упрощенной системы налогообложения (далее – УСН), а именно:

с 6 до 4 процентов снижена ставка налога, если объектом налогообложения являются «доходы» (закон Архангельской области от 27 апреля 2020 г. № 254-16-ОЗ "О размере налоговой ставки при применении упрощенной системы налогообложения в случае, если объектом налогообложения являются доходы");

с 15 до 8 процентов (при соблюдении определенных условий) – если объектом налогообложения являются «доходы, уменьшенные на величину расходов» (закон Архангельской области от 29 мая 2020 г. № 264-17-ОЗ "О внесении изменения в областной закон "О размере налоговой ставки при применении упрощенной системы налогообложения в случае, если

объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов" (далее – закон № 264-17-ОЗ).

Кроме того, снижен до 1 рубля размер потенциально возможного к получению годового дохода для индивидуальных предпринимателей (далее - ИП), применяющих патентную систему налогообложения (далее – ПСН) (закон Архангельской области от 27 апреля 2020 г. № 255-16-ОЗ "О внесении изменения в областной закон "О применении индивидуальными предпринимателями на территории Архангельской области патентной системы налогообложения").

Показателем востребованности установленных льгот может являться количественный показатель воспользовавшихся ими хозяйствующих субъектов малого и среднего предпринимательства.

Так, в отношении ПСН в текущем году в соответствии с законом Архангельской области от 27 апреля 2020 г. № 255-16-ОЗ налоговыми органами произведен перерасчет налога по 690 патентам, выданным ИП на осуществление в 2020 году видов предпринимательской деятельности, в отношении которых на территории Архангельской области применяется ПСН, с размером потенциально возможного к получению ИП годового дохода в размере 1 рубля.

Проведенный Управлением ФНС по Архангельской области и Ненецкому автономному округу предварительный анализ влияния введения в Архангельской области дифференцированной ставки налога по УСН с объектом налогообложения «доходы» (ее снижении с 6 до 4 процентов) свидетельствует, что данной льготой по итогам 2020 года могут воспользоваться около 12 тысяч налогоплательщиков, сумма выпадающих доходов областного бюджета от ее введения по оперативным данным составит порядка 1 млрд. рублей.

Вместе с тем, анализ данного вопроса по УСН может быть проведен только по результатам проверки налоговых деклараций, представленных в 2021 году, поскольку льготы имеют заявительный характер, в том числе при объекте налогообложения «доходы, уменьшенные на величину расходов» подтверждение льготы (снижение ставки с 15 до 8 процентов) требует проверки соблюдения условий, установленных законом № 264-17-ОЗ.

В отношении налога на имущество организаций и транспортного налога юридических лиц самой действенной мерой, по мнению Управления Федеральной налоговой службы по Архангельской области и Ненецкому автономному округу, оказалось продление организациям и индивидуальным предпринимателям, включенным по состоянию на 1 марта 2020 г. в Единый реестр субъектов малого и среднего предпринимательства, сроков уплаты авансовых платежей за I и II кварталы 2020 года (постановление Правительства Архангельской области от 14 апреля 2020г. № 200-пп "О предоставлении отсрочки по уплате налоговых платежей в областной бюджет").

По состоянию на 21 августа 2020 г. в налоговые органы поступило 147 заявлений на льготу от многодетных семей по транспортному налогу в соответствии с законом Архангельской области от 2 июля 2020 г. № 278-18-ОЗ "О внесении изменений в статью 4 областного закона "О транспортном налоге".

Учитывая изложенное, а также принимая во внимание, что период действия установленных льгот начинается с 1 января 2020 г., их оценка может быть дана только по итогам отчетного периода, в данном случае 2020 года в целом.

Вопрос 13. Какое влияние, по Вашей предварительной оценке, оказали предоставленные налоговые льготы на доходы регионального и местных бюджетов в 2019 и 2020 годах?

В 2019 выпадающие доходы областного бюджета от предоставления налоговых льгот составили 109 млн. рублей, из которых:

Виды налогов	2019 год
Налог на прибыль организаций	22 872
Налог на имущество организаций	57 737
Транспортный налог	10 628
Налог, взимаемый в связи с применением упрощенной системы налогообложения для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей (налоговые каникулы)	16 486
Налог, взимаемый в связи с применением патентной системы налогообложения для налогоплательщиков впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей (налоговые каникулы)	1 238
Всего	108 961

Предоставление стимулирующих налоговых льгот по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций за 2019 год имеет положительный бюджетный эффект порядка 2,5 млрд. рублей в расчете за 5-летний период.

Согласно налоговой отчетности выпадающие доходы местных бюджетов от предоставления налоговых льгот за 2019 год составили 40,3 млн. рублей, из которых льготы по земельному налогу составляют 40,2 млн. рублей, по налогу на имущество физических лиц – 0,1 млн. рублей.

По земельному налогу льготы для физических лиц составили 5,3 млн. рублей, организациям – 34,9 млн. рублей. При этом объем льгот для организаций, в основном, связан с предоставлением освобождений по земельному налогу для органов государственного и муниципального управления, учреждениям бюджетной сферы и муниципальных унитарных

предприятий. Для коммерческих организаций льготы по земельному налогу за указанный период составили 238 тыс. рублей.

Информация о размере налоговых льгот в 2020 году будет известна после представления налогоплательщиками годовых деклараций и начислений налога налоговыми органами по отдельным налогам, составления сводной налоговой отчетности. При этом отмечаем, что с 2020 года отменены квартальные отчеты организаций по налогу на имущество организаций и земельному налогу в соответствии с Федеральным законом от 15 апреля 2019 г. № 63-ФЗ "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации и статью 9 Федерального закона "О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации и отдельные законодательные акты Российской Федерации о налогах и сборах". По упрощенной системе налогообложения и транспортному налогу квартальные отчеты отменены ранее. Кроме того, налогоплательщики самостоятельно применяют налоговые льготы, в том числе имеют право заявиться по применению налоговых льгот по прошедшим налоговым периодам в течении трех лет путем представления уточненных налоговых деклараций.

Вопрос 14. Будут ли меняться методики по расчету налогового потенциала муниципальных образований Архангельской области, применяемые при распределении межбюджетных трансфертов, и учитываться объективные факторы, влияющие на фактическое поступление налоговых доходов в местные бюджеты?

Последние изменения в методику расчета налогового потенциала муниципальных образований Архангельской области были приняты областным законом от 30 сентября 2019 г. № "О внесении изменений в отдельные областные законы в связи с принятием Федерального закона "О внесении изменений в Бюджетный кодекс Российской Федерации в целях совершенствования межбюджетных отношений". При этом менялся порядок расчета по большинству налогов.

Правительством Архангельской области внесен в Архангельское областное Собрание депутатов проект областного закона "О внесении изменений в областной закон "О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений", которым предлагается передать в местные бюджеты часть доходов от налога, взимаемого при применении упрощенной системы налогообложения. При этом предлагается внести соответствующие изменения в формулу расчета налогового потенциала.

Объективные факторы, влияющие на фактическое поступление налоговых доходов в местные бюджеты, будут учтены с применением действующих формул через значения показателей, определяющих налоговый потенциал (размер фонда оплаты труда, стоимость имущества и другие),

изменений налогового законодательства и иных факторов согласно областному закону.

Вопрос 15. Планируется ли передача дополнительных нормативов отчислений в местные бюджеты от федеральных налогов и сборов, в том числе налогов, предусмотренных специальными налоговыми режимами, и региональных налогов, подлежащих зачислению в областной бюджет?

В соответствии с пунктом 8 статьи 5 Федерального закона от 29 июня 2012 г. № 97-ФЗ "О внесении изменений в часть первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации ..." положения главы 26.3 Налогового кодекса Российской Федерации "Система налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности" не применяются с 1 января 2021 г.

Указанный налог является источником доходов местных бюджетов.

В целях компенсации выпадающих доходов местных бюджетов в связи с прекращением с 1 января 2021 г. действия системы налогообложения в виде единого налога на вмененный доход для отдельных видов деятельности Правительством Архангельской области инициировано внесение изменений в областной закон "О реализации полномочий Архангельской области в сфере регулирования межбюджетных отношений", предусматривающих передачу местным бюджетам части налога, взимаемого при применении упрощенной системы налогообложения, подлежащего поступлению в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации в областной бюджет.

Передачи в местные бюджеты иных источников доходов не планируется.

Вопрос 16. В настоящее время формируется реестр налоговых льгот (налоговых расходов) Архангельской области. Должны ли соответствовать налоговые льготы (налоговые расходы), установленные законами субъектов Российской Федерации и включенные в государственные (муниципальные) программы, приоритетам и целям социально-экономического развития территории или направлениям деятельности, не входящим в данные программы? Проводится ли такой анализ?

Налоговые льготы должны быть установлены государственными программами или соответствовать целям стратегии социально-экономического развития Архангельской области. Анализ проводится кураторами налоговых расходов в рамках оценки налоговых расходов.

Вопрос 17. Востребованы ли налоговые льготы и преференции, установленные с 1 января 2019 года для резидентов территории опережающего социально-экономического развития, созданной на территории монопрофильных муниципальных образований (моногородов) Архангельской области? Сколько резидентов воспользовались данными

налоговыми льготами, и по каким видам экономической деятельности они предоставлялись? Планируется ли Правительством Архангельской области обратиться в Правительство Российской Федерации по вопросу расширения имеющегося перечня видов экономической деятельности, при осуществлении которых действует особый правовой режим осуществления предпринимательской деятельности при реализации резидентами инвестиционных проектов на территории опережающего социально-экономического развития «Онега»?

В настоящее время на территории Архангельской области функционирует одна территория опережающего социально-экономического развития – ТОСЭР «Онега», созданная постановлением Правительства Российской Федерации от 16 марта 2018 г. № 266 (далее – Постановление № 266).

На территории Архангельской области принят закон Архангельской области от 26 октября 2018 г. № 13-2-ОЗ "О налоговых льготах для резидентов территории опережающего социально-экономического развития, созданной на территории монопрофильных муниципальных образований (моногородов) Архангельской области". Им регламентируются льготы для резидентов ТОСЭР, расположенных на территории моногородов Архангельской области, по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет Архангельской области, а также налогу на имущество организаций. Данный закон был разработан и принят в соответствии с Налоговым кодексом и Федеральным законом от 29 декабря 2014 г. № 473-ФЗ "О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации" (далее – Федеральный закон № 473-ФЗ).

Справочно: Так, пунктом 8 статьи 17 Федерального закона № 473-ФЗ регламентируется освобождение в соответствии с законодательством Российской Федерации о налогах и сборах, законодательством субъектов Российской Федерации, нормативными правовыми актами представительных органов муниципальных образований резидентов ТОСЭР от уплаты налогов на имущество организаций и земельного налога. П. 1.8 статьи 284 Налогового кодекса регламентируется возможность установления пониженной ставки налога на прибыль, подлежащего зачислению в субъекты Российской Федерации.

В настоящее время на ТОСЭР «Онега» зарегистрировано 2 резидента с инвестиционными проектами в сфере туризма. Оба ведут свою деятельность по упрощенной системе налогообложения, льготы, установленные на региональном уровне для них в настоящее время неактуальны.

В июле 2020 года вышли изменения в федеральное законодательство о возможности расширения видов деятельности для резидентов действующих территорий опережающего социально-экономического развития. Заявка по ТОСЭР «Онега» в части внесения изменений в Постановление № 266 в настоящее время готовится, планируется включить все виды

экономической деятельности, кроме тех, на которые наложен запрет в связи с федеральным законодательством (заявку планируется направить в Минэкономразвития России до 1 октября 2020 г.).

Справочно:

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 24 июня 2020 г. № 918 в рамках ТОСЭР предусмотрена реализация инвестиционных проектов по всем видам деятельности, помимо следующих направлений:

производство подакцизных товаров (за исключением легковых автомобилей и мотоциклов),

производство товаров и (или) оказание услуг, выполнение работ по видам экономической деятельности, в которых занято 20 или более процентов среднесписочной численности работников всех организаций моногорода, основному виду экономической деятельности градообразующей организации моногорода,

производство товаров и (или) оказание услуг, выполнение работ по видам экономической деятельности по видам экономической деятельности, включенным:

в подкласс "Лесозаготовки";

в класс "Добыча нефти и природного газа";

в подкласс "Предоставление услуг в области добычи нефти и природного газа";

в класс "Производство напитков", за исключением группы "Производство безалкогольных напитков; производство минеральных вод и прочих питьевых вод в бутылках";

в класс "Производство табачных изделий";

в группу "Производство нефтепродуктов";

в класс "Торговля оптовая и розничная автотранспортными средствами и мотоциклами и их ремонт", за исключением подкласса "Техническое обслуживание и ремонт автотранспортных средств" и подгруппы "Техническое обслуживание и ремонт мотоциклов и мототранспортных средств";

в класс "Торговля оптовая, кроме оптовой торговли автотранспортными средствами и мотоциклами";

в класс "Торговля розничная, кроме торговли автотранспортными средствами и мотоциклами";

в класс "Деятельность сухопутного и трубопроводного транспорта";

в класс "Деятельность водного транспорта";

в класс "Деятельность воздушного и космического транспорта";

в класс "Деятельность по предоставлению финансовых услуг, кроме услуг по страхованию и пенсионному обеспечению";

в класс "Страхование, перестрахование, деятельность негосударственных пенсионных фондов, кроме обязательного социального

обеспечения";

в класс "Деятельность вспомогательная в сфере финансовых услуг и страхования";

в класс "Операции с недвижимым имуществом";

в класс "Аренда и лизинг";

в класс "Деятельность органов государственного управления по обеспечению военной безопасности, обязательному социальному обеспечению";

в класс "Деятельность по организации и проведению азартных игр и заключению пари, по организации и проведению лотерей";

в класс "Деятельность общественных организаций";

в класс "Деятельность домашних хозяйств с наемными работниками";

в класс "Деятельность недифференцированная частных домашних хозяйств по производству товаров и предоставлению услуг для собственного потребления";

в класс "Деятельность экстерриториальных организаций и органов".

Вопрос 18. Президентом Российской Федерации Путиным В.В. дано поручение рассмотреть вопрос о продлении до 2023 года действия полномочий законодательных (представительных) органов государственной власти субъектов Российской Федерации по установлению налоговой ставки в размере 0 процентов по налогам, уплачиваемым в связи с применением упрощенной системы налогообложения и патентной системы налогообложения индивидуальными предпринимателями, впервые зарегистрированными после вступления в силу соответствующих законов субъектов Российской Федерации. Планируется ли Правительством Архангельской области рассмотреть вопрос о предоставлении налоговых каникул для вновь зарегистрированных индивидуальных предпринимателей и расширить виды экономической деятельности, по которым они могут работать?

Федеральным законом от 31 июля 2020 г. № 266-ФЗ "О внесении изменений в главу 26.2 части второй Налогового кодекса Российской Федерации и статью 2 Федерального закона "О внесении изменений в часть вторую Налогового кодекса Российской Федерации" действие нормы о праве субъектов Российской Федерации устанавливать нулевые ставки налогам, взимаемым при применении упрощенной и патентной систем налогообложения, для начинающих предпринимателей продлено на период до 1 января 2024 года (продление на три года).

На основании указанного федерального закона Правительством Архангельской области внесен в Архангельское областное Собрание депутатов проект областного закона о соответствующем продлении действия «налоговых каникул», введенных в действие в соответствии с областным законом от 3 апреля 2015 г. № 262-15-ОЗ "О льготах по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения, и налогу,

взимаемому в связи с применением патентной системы налогообложения, для налогоплательщиков, впервые зарегистрированных в качестве индивидуальных предпринимателей"

Вопрос 19. Взаимодействие Правительства Архангельской области с налоговыми органами в части получения информации о количестве предоставляемых экономическим субъектам налоговых льгот, их объеме, количестве налогоплательщиков, которые пользуются данными льготами, для объективной оценки, адресности и целесообразности применения налоговых льгот.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 22 июня 2019 г. № 796 "Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований" (далее – Общие требования) установлен порядок предоставления налоговыми органами информации, необходимой для оценки региональных налоговых льгот, в уполномоченные органы субъектов Российской Федерации.

Пунктом 8 Общих требований установлено, что управления Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации до 1 апреля направляют уполномоченным исполнительным органами субъекта Российской Федерации сведения за год, предшествующий отчетному году, а до 15 июля сведения об объеме льгот за отчетный год, содержащие:

сведения о количестве плательщиков, воспользовавшихся льготами;

сведения о суммах выпадающих доходов консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации по каждому налоговому расходу;

сведения об объемах налогов, задекларированных для уплаты плательщиками в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации по каждому налоговому расходу, в отношении стимулирующих налоговых расходов.

Указанная информация, требуемая для анализа налоговых расходов за год, предшествующий отчетному (за 2018 год), предоставлена своевременно в установленном объеме. В составе информации для оценки налоговых расходов за отчетный 2019 год не представлены данные о размере базовых объемов налогов, задекларированных для уплаты в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации, по стимулирующим налоговым расходам (со ссылкой на неоднозначность формулировки Общих требований). Это не позволило определить совокупный бюджетный эффект по стимулирующим налоговым льготам за 2019 год.

Постановлением Правительства Российской Федерации от 10 августа 2020 г. № 1204 "Об оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации в 2020 году и внесении изменений в некоторые акты Правительства Российской Федерации по вопросам оценки налоговых расходов субъектов Российской Федерации" перечень показателей,

направляемых налоговыми органами в уполномоченный орган субъекта Российской Федерации, дополнен показателем «общая численность плательщиков налога» с продлением сроков представления информации за отчетный год в 2020 году до 10 октября.

Вопрос 20. Какие налоговые льготы и преференции действуют на территории Архангельской области для социально ориентированных некоммерческих организаций и общественных объединений в настоящее время и какие льготы и преференции для данных организаций предполагается принять на региональном уровне?

В настоящее время на региональном уровне для социально ориентированных некоммерческих организаций и общественных объединений налоговые льготы предусмотрены только для общественных (региональных и местных) организаций инвалидов. Льготы для данной категории налогоплательщиков предусмотрены по налогу на имущество организаций и транспортному налогу. В целом объем льгот данным организациям составляет 44 тыс. рублей, в том числе по налогу на имущество организаций 36 тыс. рублей, транспортному налогу – 8 тыс. рублей.

Принятие дополнительных налоговых льгот по указанной категории налогоплательщиков не планируется.

Вопрос 21. Планируется ли продление на 2021 год срока действия налоговых льгот (пониженных налоговых ставок) для субъектов малого и среднего предпринимательства, принятых на 2020 год в целях минимизации негативных последствий, связанных с введением ограничительных мер по предупреждению распространения новой коронавирусной инфекции (COVID-19) (по налогу на имущество организаций, по патентной системе налогообложения, по упрощенной системе налогообложения в случае, если объектом налогообложения являются доходы, уменьшенные на величину расходов).

В настоящее время рассматривается ситуация по налоговой нагрузке по налогу, взимаемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения. При этом следует иметь в виду улучшение условий ведения бизнеса (снятие ограничений на ведение отдельных видов деятельности), а также возможность выбора налогоплательщиком объекта налогообложения (доходы или доходы за минусом расходов).

Считаем, что при принятии решений по налоговым льготам должен быть взвешенный подход с учетом необходимости сбалансированности бюджета. В текущем сокращение цен на сырьевые ресурсы, а также ограничительные меры в связи с распространением новой коронавирусной инфекции в совокупности с принятыми мерами поддержки приводят к резкому сокращению доходов областного бюджета. В целом по 2020 году ожидаются выпадающие доходы областного бюджета порядка 10 млрд. рублей по отношению к плану.

Следует также отметить, что с 2019 года в соответствии с федеральным законодательством произошло масштабное снижение налоговой нагрузки по налогу на имущество организаций за счет выведения из-под налогообложения движимого имущества.

Кроме того, в соответствии с проектом федерального закона, находящимся на рассмотрении в Государственной Думе Российской Федерации (внесен Правительством Российской Федерации), наряду с другими поправками планируется ввести с 2021 вычеты из налога, уплачиваемого в связи с применением патентной системы налогообложения, по страховым платежам и расходам на оплату больничных листов за счет работодателя. При этом максимальная сумма вычетов по расчетам предпринимателей, не использующих труд наемных работников, не ограничивается, в остальных случаях – не должна превышать 50 процентов начисленного налога.

Вопрос 22. С учетом сложившейся экономической ситуации предполагается ли принятие новых налоговых преференций для субъектов малого и среднего предпринимательства и инвесторов, реализующих инвестиционные проекты на территории Архангельской области, на 2021 год?

В настоящее время Правительством Архангельской области подготовлен проект областного закона «О внесении изменений в отдельные областные законы в сфере инвестиционной деятельности», согласно которому с 2021 года для организаций, признаваемых в соответствии с главой 3.3 части первой Налогового кодекса Российской Федерации и законодательством Архангельской области участниками региональных инвестиционных проектов, устанавливается пониженная ставка по налогу на прибыль организаций в части сумм налога, подлежащего зачислению в бюджет Архангельской области, в течение десяти налоговых периодов, начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от реализации товаров, произведенных в результате реализации регионального инвестиционного проекта. В ближайшее время указанный законопроект будет внесен в Архангельское областное Собрание депутатов.

Кроме того, в связи со вступлением в силу Федерального закона от 13 июля 2020 г. № 193-ФЗ «О государственной поддержке предпринимательской деятельности в Арктической зоне Российской Федерации», предполагается установление ряда льготного налогового режима для резидентов Арктической зоны. Внесение соответствующих изменений в областной закон от 24 июня 2009 г. № 52-4-ОЗ «О налоговых льготах при осуществлении инвестиционной деятельности на территории Архангельской области» планируется до конца текущего года.

Вопрос 23. Какова ситуация с поступлением налогов в консолидированный бюджет Архангельской области в текущем году по сравнению с аналогичным периодом прошлого года (в том числе по налогу на прибыль, налогу на добычу полезных ископаемых, налогу на доходы физических лиц, упрощенной системе налогообложения, налогу на имущество организаций, транспортному налогу, земельному налогу, налогу на имущество физических лиц, единому сельскохозяйственному налогу, единому налогу на вмененный доход для отдельных видов деятельности, патентной системе налогообложения)? По каким видам налогов сложился наибольший и наименьший объем поступлений в текущем году?

В 2020 году в условиях нестабильности на сырьевых рынках, распространения коронавирусной инфекции и влияния данной ситуации на экономическую активность, а также в связи с реализацией федеральных и региональных мер поддержки малого и среднего бизнеса наблюдается сокращение собственных налоговых и неналоговых доходов консолидированного бюджета Архангельской области.

За январь – август 2020 года в консолидированный бюджет Архангельской области поступило 42 162 млн. рублей налоговых платежей (включая акцизы), годовой план исполнен на 56 процентов. По сравнению с аналогичным периодом прошлого года наблюдается снижение на 6 618,4 млн. рублей, или на 14 процентов. Максимальное снижение произошло во II квартале 2020 года на 5 027,8 млн. рублей, или на 25 процентов по сравнению с объемом поступлений за II квартал 2019 года.

Информация о динамике поступлений в консолидированный бюджет Архангельской области по отдельным источникам представлена в следующей таблице.

(млн. рублей)

Наименование налога	8 месяцев 2019года	8 месяцев 2020 года	Отклонение 2020/2019	
			абсолютное	%
1	2	3	4	5
Налог на прибыль организаций	14 051,4	8 029,2	- 6 022,2	57
Налог на доходы физических лиц	18 282,1	19 226,6	944,5	105
УСН	2 820,0	2 167,2	-652,8	77
ЕСХН	146,0	172,8	26,8	118
ЕНВД	681,4	499,4	-182,0	73

Патентная система налогообложения	20,7	11,8	-8,9	57
Налог на имущество организаций	6 020,8	5 219,5	-801,3	87
Налог на имущество физических лиц	46,0	32,4	-13,6	70
Транспортный налог	403,1	377,6	-25,5	94
Земельный налог	504,1	344,3	-159,8	68
Налог на добычу полезных ископаемых	2 170,1	1 670,7	-499,4	77
Прочие налоги	3 634,6	4 410,5	776,0	121
НАЛОГОВЫЕ ДОХОДЫ ВСЕГО	48 780,3	42 162,0	-6 618,4	86

В структуре налоговых доходов за 7 месяцев 2020 года наибольший объем составляет налог на доходы физических лиц – 19 226,6 млн. рублей, наименьший – у налога на игорный бизнес – 1,1 млн. рублей.

Вопрос 24. В настоящее время уплата налога на имущество организаций, входящее в состав региональных автодорог, осуществляется из областного бюджета (не за счет средств дорожного фонда Архангельской области). Предусмотренные в областном бюджете средства на уплату налога фактически поступают на счет учреждения и в течение одного-двух дней возвращаются в бюджет в виде уплаченного налога. При прогнозировании размера налога на имущество организаций возникают проблемы в ходе формирования проекта областного бюджета, так как налоговая база зависит от количества и сроков принимаемых в областную собственность и передаваемых из нее автомобильных дорог. Основную трудность представляет определение периода, за который будет уплачен налог, в отношении автомобильных дорог, по которым идет процедура передачи в федеральную собственность, в связи с неоднократными переносами сроков подписания актов приема-передачи со стороны федеральных органов.

Планируется ли установление освобождения от налога на имущество организаций (в части установления ставки в размере 0 процентов), входящее в состав автомобильных дорог общего пользования регионального значения, для бюджетных учреждений Архангельской области, в связи с тем, что поступление доходов от данного налога не обеспечивает абсолютного роста доходной части областного бюджета,

влиятелен расчет собственного налогового потенциала для обеспечения расходных обязательств способствует снижению объема дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности из федерального бюджета.

Введение дополнительной льготы по налогу на имущество организаций не планируется, так как установление подобных льгот оказывают влияние на межбюджетные расчеты при определении суммы финансовой помощи из федерального бюджета. Ранее на всю сумму указанных льгот увеличивался налоговый потенциал регионов, что приводит к снижению дотации на выравнивание бюджетной обеспеченности.

В соответствии с постановлением Правительства Российской Федерации от 27 декабря 2019 г. № 1903 "О внесении изменений в методику распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации" в порядок определения налогового потенциала субъектов Российской Федерации были внесены поправки и, начиная с расчетов на 2021 год, налоговый потенциал не будет увеличиваться на суммы стимулирующих налоговых льгот, имеющих положительное значение бюджетного эффекта.

В Архангельской области средства на уплату налога на имущество организаций в отношении общественных дорог предусматриваются в смете расходов дорожного агентства «Архангельскавтодор», при уточнении расчетов в связи с изменением сроков передачи автомобильных дорог выделяются дополнительные ассигнования из областного бюджета.

В других субъектах Российской Федерации подобные льготы широко не распространены.

Можно согласиться, что налогообложение региональных автодорог не обеспечивает абсолютного роста доходов при отсутствии существенного ввода объектов, но введение льготы однозначно приведет к сокращению доходов. Указанный показатель с контрольным значением его роста присутствует в ежегодных соглашениях Минфина России с Правительством Архангельской области на основании соответствующих постановлений федерального Правительства.

Вопрос 25. Какова доля налоговых льгот по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций в структуре общего объема региональных налоговых льгот, предоставленных налогоплательщикам Архангельской области и налогоплательщикам Ненецкого автономного округа?

В Архангельской области за 2019 год доля льгот по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций составляет 74 процента от общего объема налоговых льгот.

В Ненецком автономном округе доля налоговых льгот по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций за 2019 год составила 97 процентов.

Вопрос 26. Какова сумма предоставленных в 2019 году налоговых льгот в Архангельской области и Ненецком автономном округе?

В Архангельской области сумма региональных налоговых льгот за 2019 год составила 109 млн. рублей.

В Ненецком автономном округе сумма региональных налоговых льгот за 2019 год составила 2 535,2 млн. рублей. С учетом нормативов зачисления в бюджет Архангельской области от федеральных налогов, поступающих от плательщиков с территории Ненецкого автономного округа, выпадающие доходы областного бюджета от льгот на территории округа, составили 1 623,7 млн. рублей.

Вопрос 27. Существуют ли невостребованные налоговые льготы, установленные на региональном уровне?

В 2019 году не применялись налоговые льготы резидентами территории опережающего социально-экономического развития по налогу на прибыль и налогу на имущество организаций. Указанные льготы были введены с 2019 года. Считаем, что выводы о невостребованности можно сделать на протяжении более длительного периода.

Вопрос 28. Какие введенные стимулирующие налоговые льготы являются, на Ваш взгляд, самыми эффективными и могут в дальнейшем (в отчетном (пятилетнем) периоде) привести к росту доходной базы консолидированного бюджета, а также соответствовать принципу самокупаемости (дополнительные доходы от предоставления налоговой льготы окупят выпадающие доходы)?

Наиболее эффективными являются льготы, предоставленные в соответствии с областным законом от 24 июня 2009 г. № 52-4-ОЗ «О налоговых льготах при осуществлении инвестиционной деятельности на территории Архангельской области». При инвестировании в собственное производство в дальнейшем растет объем производимой товарной продукции и, соответственно, выручка и отчисления по налогам. Кроме того, после трехлетнего периода начинается уплата налога на недвижимое имущество.
