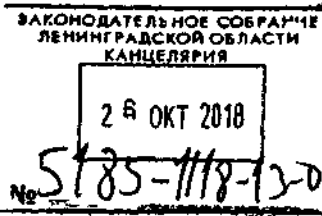


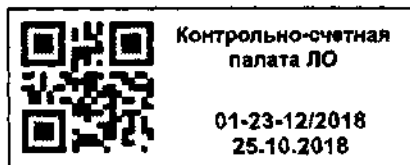
**РОССИЙСКАЯ ФЕДЕРАЦИЯ
КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА
ЛЕНИНГРАДСКОЙ ОБЛАСТИ**

191014, Санкт-Петербург, ул. Некрасова, д. 14
тел. (812) 579-82-70, тел./факс (812) 579-82-72
e-mail ksp47@ksplo.ru



Председателю
Законодательного собрания
Ленинградской области

С. М. Бебенину



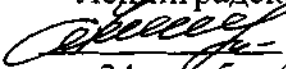
Уважаемый Сергей Михайлович!

В соответствии с п. 10 ч. 1 ст. 9 областного закона Ленинградской области от 14.10.2011 №77-оз «О Контрольно-счетной палате Ленинградской области» Контрольно-счетная палата Ленинградской области направляет Вам Заключение по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия «Оценка эффективности предоставления организациям налоговых льгот по платежам в областной бюджет Ленинградской области в 2016-2017 годах (на выборочной основе)».

Приложение: на 124 л. в 1 экз.

С уважением,
Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области

М. А. Ляхова

УТВЕРЖДАЮ
Председатель
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области
 М.А. Ляхова
24 октября 2018 года

Заключение
по результатам проведения экспертно-аналитического мероприятия
«Оценка эффективности предоставления организациям налоговых льгот
по платежам в областной бюджет Ленинградской области в 2016-2017 годах
(на выборочной основе)»

28 сентября 2018 года

г. Санкт-Петербург

Основание для проведения экспертно-аналитического мероприятия

Пункт 23 раздела I «Экспертно-аналитическая деятельность» Плана работы Контрольно-счетной палаты Ленинградской области на 2018 год, утвержденного приказом Контрольно-счетной палаты Ленинградской области от 19 декабря 2017 года №47.

Цели проведения экспертно-аналитического мероприятия

1. Анализ предоставленных согласно законодательству Ленинградской области налоговых льгот по видам налогов и категориям налогоплательщиков, объемов выпадающих доходов областного бюджета от предоставленных налоговых льгот.
2. Анализ законодательства Ленинградской области в части предоставления налоговых льгот организациям и оценки эффективности предоставленных налоговых льгот.
3. Анализ результатов оценки эффективности предоставленных налоговых льгот, проводимой комитетом экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области.
4. Анализ эффективности (достижения целей) предоставления налоговых льгот организациям.
5. Анализ обоснованности предоставления и применения налоговых льгот организациям.

Срок проведения экспертно-аналитического мероприятия

С 2 июля по 28 сентября 2018 года.

Объекты экспертно-аналитического мероприятия

1. Комитет финансов Ленинградской области.
2. Комитет экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области.
3. Управление ФНС России по Ленинградской области (по запросам в пределах полномочий Контрольно-счетной палаты Ленинградской области).

В результате проведения экспертно-аналитического мероприятия установлено

1. Анализ предоставленных согласно законодательству Ленинградской области налоговых льгот по видам налогов и категориям налогоплательщиков, объемов выпадающих доходов областного бюджета от предоставленных налоговых льгот

В соответствии с данными, представленными Комитетом финансов Ленинградской области и Управлением Федеральной налоговой службы по Ленинградской области, в Ленинградской области в 2016-2017 годах региональным законодательством были установлены налоговые льготы (преференции) по следующим видам налогов:

- налог на прибыль организаций (федеральный налог);
- налог на имущество организаций (региональный налог);
- транспортный налог (региональный налог).

Согласно данным формы 1-НМ, утвержденной приказом ФНС России от 18.11.2015 №ММВ-7-1/529@, Отчетов об исполнении консолидированного бюджета субъекта РФ и бюджета территориального государственного внебюджетного фонда (ф. 0503317) Ленинградской области по состоянию на 01.01.2016, 01.01.2017 и 01.01.2018 общий объем поступлений от указанных видов налогов в консолидированный бюджет Ленинградской области представлен в таблице №1.

Таблица №1 (тыс. руб.)

Вид налога	Объем поступлений в областной бюджет Ленинградской области				Темп прироста/снижения налоговых поступлений (%)	
	в 2015 году	в 2016 году	в 2017 году	Всего	в 2016 году	в 2017 году
Налог на прибыль организаций, в том числе:	51 968 135	47 996 543	41 702 699	141 667 377	-8	-13
<i>организаций консолидированных групп налогоплательщиков</i>	24 877 509	13 426 315	6 026 581	44 330 405	-46	-55
<i>(за исключением консолидированных групп налогоплательщиков)</i>	27 090 626	34 570 228	35 676 118	97 336 972	+28	+3

Вид налога	Объем поступлений в областной бюджет Ленинградской области				Темп прироста/снижения налоговых поступлений (%)	
	в 2015 году	в 2016 году	в 2017 году	Всего	в 2016 году	в 2017 году
Налог на имущество организаций, в том числе:	13 226 411	14 189 736	16 161 256	43 577 403	+7	+14
<i>организаций по имуществу, не входящему в Единую систему газоснабжения</i>	10 594 195	11 151 934	12 236 457	33 982 586	+5	+10
<i>организаций по имуществу, входящему в Единую систему газоснабжения</i>	2 632 216	3 037 802	3 924 799	9 594 817	+15	+29
Транспортный налог, в том числе:	2 440 336	2 203 976	2 429 066	7 073 378	-10	+10
<i>с организаций</i>	338 988	316 904	270 991	926 883	-7	-14
<i>с физических лиц</i>	2 101 348	1 887 072	2 158 075	6 146 495	-10	+14

Самый значительный темп прироста налоговых поступлений в 2017 году по сравнению с 2015 годом установлен по налогу на имущество организаций (на 22%), самый значительный темп снижения налоговых поступлений установлено по налогу на прибыль организаций консолидированных групп налогоплательщиков (на 76%).

Объем выпадающих доходов областного бюджета Ленинградской области за 2015-2017 годы в разрезе налогов, по которым законодательством Ленинградской области предусмотрены налоговые льготы (преференции), представлен в таблице №2.

Таблица №2 (тыс. руб.)

Вид налога	Объем выпадающих доходов областного бюджета Ленинградской области				Доля выпадающих доходов областного бюджета в сумме соответствующих налоговых поступлений при отсутствии льгот (%)			
	2015	2016	2017	Всего	2015	2016	2017	Всего
Налог на прибыль организаций	8 345 190	4 095 627	3 544 127	15 984 944	14	8	8	10
Налог на имущество организаций	6 493 873	6 170 957	5 629 760	18 294 590	33	30	26	30
Транспортный налог с организаций	46 344	50 486	57 764	154 594	12	14	21	14
Итого	14 885 407	10 317 070	9 231 651	34 434 128	-	-	-	-

Удельный вес в общем объеме выпадающих доходов областного бюджета Ленинградской области:

- 53% выпадающие доходы от предоставления налоговых льгот (преференций) по налогу на имущество организаций;
- 46% выпадающие доходы от предоставления налоговых льгот (преференций) по налогу на прибыль организаций (из них 24% в

отношении организаций консолидированных групп налогоплательщиков, осуществляющих добычу, переработку нефти и газа, производство нефтепродуктов и их реализацию, транспортировку нефти, нефтепродуктов и газа);

- 1% выпадающие доходы от предоставления налоговых льгот (преференций) по транспортному налогу, уплачиваемому организациями (юридическими лицами).

Объем выпадающих доходов областного бюджета Ленинградской области в разрезе категорий налогоплательщиков, которым региональным законодательством установлены налоговые льготы (преференции) по налогу на прибыль организаций за 2015-2017 годы, представлен в таблице №3.

Таблица №3 (тыс. руб.)

Категория налогоплательщиков	Объем выпадающих доходов областного бюджета			
	2015	2016	2017	Всего
Прибыль организаций, находящихся в ведении ГУФСИН по Санкт-Петербургу и Ленинградской области, независимо от их организационно-правовых форм, расположенных на территории Ленинградской области	0	0	0	0
Прибыль организаций, использующих на договорной основе труд лиц, отбывающих наказание в виде лишения свободы в исправительных учреждениях УФСИН по Санкт-Петербургу и Ленинградской области, а также организаций, предоставляющих рабочие места и использующих труд лиц, отбывающих наказание в виде исправительных работ, независимо от организационно-правовых форм и форм собственности, расположенных на территории Ленинградской области	0	0	0	0
Прибыль организаций потребительской кооперации	9576	8935	8452	26963
Прибыль фондов социальной поддержки населения Ленинградской области, учредителями которых являются органы государственной власти и органы местного самоуправления Ленинградской области, при условии направления высвобождающихся средств на социальную поддержку населения	0	0	0	0
Прибыль предприятий, находящихся в собственности Всероссийского общества слепых, расположенных на территории Ленинградской области	0	0	25	25
Прибыль организаций, находящихся в собственности общественных организаций инвалидов, если они удовлетворяют требованиям, установленным ч. 3 ст. 4 Закона Ленинградской области от 20.11.2000 № 35-оз	0	0	0	0
Прибыль трейдеров, в отношении которых применяются меры государственной поддержки	776982	754715	627893	2159590
Прибыль организаций - экспортеров информационных технологий	0	0	0	0
Прибыль жилищных кооперативов, жилищно-строительных кооперативов, товариществ собственников жилья	0	0	5	5
Прибыль налогоплательщиков, состоящих на учете в налоговых органах на территории Лодейнопольского муниципального района и(или) Подпорожского муниципального района, имеющих среднесписочную численность работников на территории одного из указанных муниципальных районов не менее 10 человек и получающих не менее 70 процентов выручки от реализации товаров (работ, услуг), произведенных (выполненных, оказанных) на территории одного из указанных муниципальных районов	33125	54377	35319	122821

Категория налогоплательщиков	Объем выпадающих доходов областного бюджета			
	2015	2016	2017	Всего
Прибыль организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков, образованной в соответствии с положениями НК РФ, осуществляющих добычу, переработку нефти и газа, производство нефтепродуктов и их реализацию, транспортировку нефти, нефтепродуктов и газа, при условии, что один или несколько участников консолидированной группы налогоплательщиков и(или) их обособленные подразделения расположены на территории Ленинградской области	5853837	1357782	1214789	8426408
Прибыль организаций, реализующих (реализовавших) инвестиционные проекты на территории Ленинградской области, отвечающих условиям, установленным ч. 2 - 4 ст. 1 Закона Ленинградской области от 29.12.2012 №113-оз	486179	294654	6627	787460
Прибыль организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков, осуществляющих деятельность по коду ОКВЭД 23.2, реализующих (реализовавших) инвестиционные проекты на территории Ленинградской области, отвечающих условиям, установленным ч. 2 - 4 ст. 1 Закона Ленинградской области от 29.12.2012 №113-оз	1185491	1625164	1651017	4461672
Прибыль управляющей компании индустриального (промышленного) парка, выручка которой от основного вида деятельности управляющей компании составляет 80 процентов от общего объема выручки организации (обособленного подразделения в Ленинградской области) за календарный год согласно данным финансовой отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета	0	0	0	0

Наибольший удельный вес в общем объеме выпадающих доходов областного бюджета Ленинградской области от предоставленных налоговых льгот (преференций) по налогу на прибыль организаций составляют:

- 53% выпадающие доходы от предоставления налоговых льгот (преференций) в отношении участников консолидированной группы налогоплательщиков, образованной в соответствии с положениями НК РФ, осуществляющих добычу, переработку нефти и газа, производство нефтепродуктов и их реализацию, транспортировку нефти, нефтепродуктов;
- 28% выпадающие доходы от предоставления налоговых льгот (преференций) в отношении участников консолидированной группы налогоплательщиков, осуществляющих деятельность по коду ОКВЭД 23.2, реализующих (реализовавших) инвестиционные проекты на территории Ленинградской области;
- 14% выпадающие доходы от предоставления налоговых льгот (преференций) в отношении трейдеров;
- 5% выпадающие доходы от предоставления налоговых льгот (преференций) в отношении организаций, реализующих (реализовавших) инвестиционные проекты на территории Ленинградской области.

Согласно данным Отчета о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций (ф. №5-П), утвержденного приказом МНС России от 08.10.2004 №САЭ-3-10/521@, по состоянию на 01.01.2016,

01.01.2017, 01.01.2018 налоговыми льготами (преференциями) по налогу на прибыль организаций, установленными законодательством Ленинградской области, воспользовались: в 2015 году – 45 организаций, в 2016 году – 51 организация, в 2017 году – 71 организация.

Объем выпадающих доходов областного бюджета Ленинградской области в разрезе категорий налогоплательщиков, которым региональным законодательством установлены налоговые льготы (преференции) по налогу на имущество организаций и транспортному налогу за 2015-2017 годы, представлены в приложении №1.

Наибольший удельный вес в общем объеме выпадающих доходов областного бюджета Ленинградской области от предоставленных налоговых льгот (преференций) по налогу на имущество организаций составляют:

- 53% выпадающие доходы от предоставления налоговых льгот (преференций) в отношении организаций, применяющих режим государственной поддержки в соответствии с областным законом от 29.12.2012 №113-оз «О режиме государственной поддержки организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность на территории Ленинградской области», на период применения такого режима;
- 20% выпадающие доходы от предоставления налоговых льгот (преференций) в отношении бюджетных и автономных учреждений Ленинградской области, казенных учреждений, финансируемых из областного бюджета Ленинградской области и(или) из бюджетов муниципальных образований Ленинградской области, органов государственной власти Ленинградской области и государственных органов, финансируемых из областного бюджета Ленинградской области, органов местного самоуправления Ленинградской области, государственных внебюджетных фондов, расположенных на территории Ленинградской области;
- 10% выпадающие доходы от предоставления налоговых льгот (преференций) в отношении организаций по производству, переработке и хранению сельскохозяйственной продукции (кроме птицефабрик по производству мяса бройлера), выращиванию, лову и переработке рыбы;
- 8% выпадающие доходы от предоставления налоговых льгот (преференций) в отношении организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков, осуществляющих инвестиционную деятельность по коду Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред.2) 19.2.

Согласно данным Управления Федеральной налоговой службы по Ленинградской области, в Ленинградской области по состоянию на 01.01.2016, 01.01.2017, 01.01.2018 налоговыми льготами (преференциями) по налогу на имущество организаций, установленными законодательством Ленинградской области, за период с 2015 по 2017 годы воспользовались: в

2015 году – 2154 организаций, в 2016 году – 2196 организаций, в 2017 году – 2086 организаций.

Наибольший удельный вес в общем объеме выпадающих доходов областного бюджета Ленинградской области от предоставленных налоговых льгот (преференций) по транспортному налогу организациям составляют:

- 40% выпадающие доходы от предоставления налоговых льгот (преференций) в отношении организаций, финансируемых за счет средств областного бюджета и(или) местных бюджетов не менее чем на 70 процентов от общего годового объема доходов;
- 27% выпадающие доходы от предоставления налоговых льгот (преференций) в отношении сельскохозяйственных товаропроизводителей, которые занимаются производством сельскохозяйственной продукции в отраслях растениеводства и животноводства;
- 23% выпадающие доходы от предоставления налоговых льгот (преференций) в отношении организаций, осуществляющих содержание автомобильных дорог, проходящих по территории Ленинградской области, у которых удельный вес доходов от осуществления этой деятельности составляет 70 процентов и более от общей суммы доходов;
- 9% выпадающие доходы от предоставления налоговых льгот (преференций) в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих перевозки льготных категорий пассажиров, определенных действующим законодательством, в транспорте городского, пригородного сообщения в соответствии с договорами, заключенными с администрациями муниципальных образований на период осуществления этих перевозок.

Согласно данным Управления Федеральной налоговой службы по Ленинградской области, в Ленинградской области по состоянию на 01.01.2016, 01.01.2017, 01.01.2018 налоговыми льготами (преференциями) по транспортному налогу, установленными законодательством Ленинградской области, за период с 2015 по 2017 годы воспользовались: в 2015 году – 871 организация, в 2016 году – 900 организаций, в 2017 году – 917 организаций.

Необходимо отметить, что за период с 2015 по 2017 годы не воспользовались налоговыми льготами (преференциями), установленными законодательством Ленинградской области:

- 6 категорий налогоплательщиков по налогу на прибыль организаций;
- 6 категорий налогоплательщиков по налогу на имущество организаций.

Согласно пояснениям комитета финансов Ленинградской области и комитета экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области отсутствие потребности в применении налоговых льгот (преференций) обусловлено их заявительным характером, а также отсутствием установленной налогооблагаемой базы.

2. Анализ законодательства Ленинградской области в части предоставления налоговых льгот организациям и оценки эффективности предоставленных налоговых льгот

Согласно ст. 56 Налогового кодекса РФ (далее – НК РФ) льготами по налогам и сборам признаются предоставляемые отдельным категориям налогоплательщиков и плательщиков сборов предусмотренные законодательством о налогах и сборах преимущества по сравнению с другими налогоплательщиками или плательщиками сборов, включая возможность не уплачивать налог или сбор либо уплачивать их в меньшем размере. Льготы по федеральным налогам и сборам устанавливаются и отменяются НК РФ, льготы по региональным налогам устанавливаются и отменяются НК РФ и (или) законами субъектов РФ о налогах. Нормы законодательства о налогах и сборах, определяющие основания, порядок и условия применения льгот по налогам и сборам, не могут носить индивидуального характера.

Согласно письму Минфина РФ от 17.08.2012 №03-02-07/1-201 установление субъектом РФ в пределах, предусмотренных НК РФ, пониженной налоговой ставки по налогам (в том числе равной нулю) не может отождествляться с установлением налоговой льготы, так как налоговая ставка является обязательным элементом налогообложения, который должен быть определен при установлении каждого налога (п. 6 ст. 3, п. 1 ст. 17 НК РФ), а налоговая льгота (ст. 17 НК РФ) не является обязательным элементом налогообложения.

При этом в действующем налоговом законодательстве отсутствует определение налоговой преференции.

Согласно ст. 12 НК РФ при установлении региональных налогов законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов РФ определяются в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, следующие элементы налогообложения: налоговые ставки, порядок и сроки уплаты налогов, если эти элементы налогообложения не установлены НК РФ. Иные элементы налогообложения по региональным налогам и налогоплательщики определяются НК РФ. Законодательными (представительными) органами государственной власти субъектов РФ законами о налогах в порядке и пределах, которые предусмотрены НК РФ, могут устанавливаться особенности определения налоговой базы, налоговые льготы, основания и порядок их применения.

Необходимо отметить, что нормативный правовой акт Ленинградской области, устанавливающий общие требования к предоставлению и применению налоговых льгот (преференций), отсутствует (не принят).

2.1 Налоговые льготы (преференции) по налогу на прибыль организаций

Согласно п. 1 ст. 284 НК РФ налоговая ставка налога на прибыль организаций устанавливается в размере 20%. Сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 2% (3% в 2017 - 2020 годах), зачисляется в

федеральный бюджет; сумма налога, исчисленная по налоговой ставке в размере 18% (17% в 2017 - 2020 годах), зачисляется в бюджеты субъектов РФ. Налоговая ставка налога, подлежащего зачислению в бюджеты субъектов РФ, законами субъектов РФ может быть понижена для отдельных категорий налогоплательщиков. При этом указанная налоговая ставка не может быть ниже 13,5% (12,5% в 2017 - 2020 годах).

Необходимо отметить, что гл. 25 НК РФ «Налог на прибыль организаций» налоговые льготы по данному виду налогу не установлены. Согласно Федеральному закону от 03.08.2018 №302-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджеты субъектов Российской Федерации, установленные законами субъектов Российской Федерации до 1 января 2018 года, подлежат применению налогоплательщиками до даты окончания срока их действия, но не позднее 1 января 2023 года.

Областными законами установлена пониженная ставка налога на прибыль организаций, зачисляемого в областной бюджет Ленинградской области, в отношении категорий налогоплательщиков, представленных в приложении №2.

Организации, использующие на договорной основе труд лиц, отбывающих наказание в виде лишения свободы в исправительных учреждениях Управления Федеральной службы исполнения наказаний по Санкт-Петербургу и Ленинградской области, а также для организаций, предоставляющих рабочие места и использующих труд лиц, отбывающих наказание в виде исправительных работ, независимо от организационно-правовых форм и форм собственности, расположенных на территории Ленинградской области

Согласно областному закону от 29.06.1995 №14-оз «О льготном налогообложении организаций, расположенных в Ленинградской области и использующих труд лиц, отбывающих наказание» (далее - областной закон от 29.06.1995 №14-оз) в целях улучшения финансового положения организаций, использующих труд лиц, отбывающих наказание, ставка зачисляемого в областной бюджет налога на прибыль для организаций понижена до 13,5%, в том числе:

- для организаций, находящихся в ведении Главного управления Федеральной службы исполнения наказаний по Санкт-Петербургу и Ленинградской области (далее – УФСИН по СПб и ЛО), независимо от их организационно-правовых форм, расположенных на территории Ленинградской области,

- для организаций, использующих на договорной основе труд лиц, отбывающих наказание в виде лишения свободы в исправительных учреждениях УФСИН по СПб и ЛО;

- для организаций, предоставляющих рабочие места и использующих труд лиц, отбывающих наказание в виде исправительных работ, независимо

от организационно-правовых форм и форм собственности, расположенных на территории Ленинградской области.

Единственным условием предоставления данной налоговой преференции является наличие отдельного учета выручки от реализации продукции (работ, услуг), произведенной с использованием и без использования труда указанных в областном законе от 29.06.1995 №14-оз категорий лиц.

В соответствии со ст. 9 Закона РФ от 21.07.1993 №5473-1 «Об учреждениях и органах, исполняющих уголовные наказания в виде лишения свободы» (далее - Закон РФ от 21.07.1993 №5473-1) финансовое обеспечение функционирования уголовно-исполнительной системы, прав, социальных гарантий ее сотрудникам является расходным обязательством Российской Федерации. Ст. 10 Закона РФ от 21.07.1993 №5473-1 установлено, что для создания условий, обеспечивающих привлечение осужденных к труду, Правительство Российской Федерации обязано размещать заказы на определенные виды продукции, работ и услуг для удовлетворения государственных потребностей на федеральных государственных унитарных предприятиях уголовно-исполнительной системы и собственном производстве учреждений, исполняющих наказания. Согласно ст. 10.1 Закона РФ от 21.07.1993 №5473-1 в целях создания условий для функционирования учреждений и органов уголовно-исполнительной системы органы государственной власти субъекта Российской Федерации за счет средств бюджетных ассигнований собственных бюджетов (за исключением финансовых средств, передаваемых из федерального бюджета бюджету субъекта Российской Федерации на осуществление целевых расходов) *вправе* оказывать содействие в обеспечении трудовой занятости осужденных, реализации федеральных и региональных программ стабилизации и развития уголовно-исполнительной системы, устанавливать дополнительные меры социальной поддержки и социальной помощи для осужденных, лиц, содержащихся под стражей.

В соответствии с п. 1 ст. 7 Положения о Федеральной службе исполнения наказаний, утвержденного Указом Президента РФ от 13.10.2004 №1314 «Вопросы Федеральной службы исполнения наказаний», к полномочиям Федеральной службы исполнения наказаний относится привлечение осужденных к труду и создание условий для их моральной и материальной заинтересованности в результатах труда.

При этом в настоящий момент в Ленинградской области отсутствует утвержденная региональная программа стабилизации и развития уголовно-исполнительной системы, а обеспечение трудовой занятости и меры социальной поддержки, социальной помощи для осужденных лиц предусмотрены в рамках осуществления государственной политики Ленинградской области в сфере профилактики правонарушений.

Так, согласно ст. 13 областного закона Ленинградской области от 20.03.2018 №26-оз «Об отдельных вопросах в сфере профилактики правонарушений в Ленинградской области» (далее – областной закон от

20.03.2018 №26-оз) органы государственной власти Ленинградской области осуществляют профилактическое воздействие в следующих формах: правовое просвещение и правовое информирование; социальная адаптация; ресоциализация; социальная реабилитация; помощь лицам, пострадавшим от правонарушений или подверженным риску стать таковыми. В соответствии со ст. 19 областного закона от 20.03.2018 №26-оз в целях содействия трудовой занятости нуждающихся в социальной адаптации и ресоциализации законодательством Ленинградской области могут устанавливаться меры, стимулирующие работодателей, осуществляющих деятельность на территории Ленинградской области, к заключению трудовых договоров с лицами, нуждающимися в социальной адаптации и ресоциализации.

Согласно ст.ст. 24, 25, 26 Федерального закона от 23.06.2016 №182-ФЗ «Об основах системы профилактики правонарушений в Российской Федерации»:

- социальная адаптация представляет собой комплекс мероприятий, направленных на оказание *лицам, находящимся в трудной жизненной ситуации*, содействия в реализации их конституционных прав и свобод, а также помощи в трудовом и бытовом устройстве (к лицам, находящимся в трудной жизненной ситуации относятся лица, отбывающие уголовное наказание, не связанное с лишением свободы (в том числе в виде исправительных работ);
- ресоциализация представляет собой комплекс мер социально-экономического, педагогического, правового характера, осуществляемых субъектами профилактики правонарушений в соответствии с их компетенцией и лицами, участвующими в профилактике правонарушений, в целях реинтеграции в общество лиц, *отбывших* уголовное наказание в виде лишения свободы и (или) подвергшихся иным мерам уголовно-правового характера;
- социальная реабилитация представляет собой совокупность мероприятий по восстановлению утраченных социальных связей и функций лицами, находящимися в трудной жизненной ситуации, и осуществляется посредством: разъяснения существующего порядка оказания социальной, профессиональной и правовой помощи; оказания психологической помощи; содействия в восстановлении утраченных документов, социально-полезных связей (в Ленинградской области указанные меры осуществляются организациями социального обслуживания в соответствии с Порядком оказания помощи в социальной реабилитации лицам, находящимся в трудной жизненной ситуации, в том числе потребляющим наркотические средства и психотропные вещества в немедицинских целях, организациями социального обслуживания, утвержденным приказом Комитета по социальной защите населения Ленинградской области от 22.09.2016 №36).

Необходимо отметить, что областным законом от 29.06.1995 №14-оз не утверждены порядок (в том числе порядок подтверждения выполнения условий предоставления (применения) налоговой преференции), показатели

результативности предоставления (применения) указанной налоговой преференции (в том числе порядок подтверждения достижения установленных значений данных показателей).

Кроме того, областным законом от 29.06.1995 №14-оз не установлены сроки действия пониженной налоговой ставки налога на прибыль организаций. При этом согласно «Основным направлениям налоговой политики РФ на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» любая налоговая льгота должна устанавливаться на ограниченный период в зависимости от целевой направленности этой льготы. По мере приближения истечения срока действия льготы принятие решения о ее возможном продлении должно производиться с учетом результатов анализа ее эффективности.

Организации потребительской кооперации

Согласно областному закону от 08.04.1996 №7-оз «О налогообложении организаций потребительской кооперации Ленинградской области» (далее - областной закон от 08.04.1996 №7-оз) в целях оказания государственной поддержки организациям потребительской кооперации Ленинградской области в осуществлении ими уставной деятельности по обеспечению населения товарами и услугами ставка налога на прибыль организаций потребительской кооперации понижена до 13,5% в части, зачисляемой в областной бюджет Ленинградской области. В соответствии со ст.4 областного закона от 08.04.1996 №7-оз полученная экономия средств организаций потребительской кооперации направляется на развитие их материально-технической базы и на поддержку их деятельности в сельской местности.

В соответствии с Федеральным законом от 19.06.1992 №3085-1 «О потребительской кооперации (потребительских обществах, их союзах) в РФ» основными задачами потребительской кооперации в РФ являются:

- создание и развитие организаций торговли для обеспечения членов потребительских обществ товарами;
- закупка у граждан и юридических лиц сельскохозяйственной продукции и сырья, изделий и продукции личных подсобных хозяйств и промыслов, дикорастущих плодов, ягод и грибов, лекарственно-технического сырья с последующей их переработкой и реализацией;
- производство пищевых продуктов и непродовольственных товаров с последующей их реализацией через организации розничной торговли;
- оказание членам потребительских обществ производственных и бытовых услуг;
- пропаганда кооперативных идей, основанных на международных принципах кооперации, доведение их до каждого пайщика всех потребительских обществ, в том числе через средства массовой информации.

Государственная поддержка гарантируется потребительским обществам и их союзам, а также гражданам и юридическим лицам, создающим эти потребительские общества и их союзы, с учетом их социальной значимости.

Согласно постановлению Правительства РФ от 24.01.1994 №24 «Вопросы потребительской кооперации РФ» в целях содействия деятельности потребительской кооперации РФ по наращиванию объемов закупок и переработки сельскохозяйственной продукции и сырья, улучшению обеспечения сельского населения товарами и услугами органам исполнительной власти субъектов рекомендовано строить свои взаимоотношения с организациями потребительской кооперации в соответствии с ежегодно заключаемыми с ними Соглашениями.

Кроме того, согласно постановлению Правительства Ленинградской области от 01.07.1994 №164 «О вопросах потребительской кооперации Ленинградской области» в целях содействия деятельности потребительской кооперации Ленинградской области по наращиванию объемов закупок и переработки сельскохозяйственной продукции и сырья, улучшению обеспечения товарами и услугами взаимоотношения Правительства Ленинградской области с Ленинградским областным союзом потребительских обществ (далее - Леноблпотребсоюз), начиная с 1994 года, строятся в соответствии с ежегодно заключаемым между ними соглашением; а Леноблпотребсоюзу рекомендовано разработать и осуществить дополнительные меры по оздоровлению финансового положения предприятий и организаций потребительской кооперации, направлять средства, полученные от предоставления налоговых льгот, на развитие материально-технической базы, содержание собственных учебных заведений и покрытие расходов по обеспечению населения области товарами первой необходимости.

Государственная поддержка организаций потребительской кооперации в Ленинградской области предусмотрена в рамках подпрограммы «Развитие малого, среднего предпринимательства и потребительского рынка Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 №394. Так, целью указанной подпрограммы является: до 2018 года - создание условий для устойчивого функционирования и развития малого и среднего предпринимательства, увеличения его вклада в решение задач социально-экономического развития Ленинградской области; с 2018 года - повышение конкурентоспособности и диверсификации экономики, обеспечение социальной устойчивости и роста занятости населения за счет развития малого и среднего предпринимательства в Ленинградской области.

Задачами подпрограммы являются:

- повышение конкурентоспособности малого и среднего предпринимательства;

- повышение привлекательности сектора малого и среднего предпринимательства для занятости населения;
- удовлетворение спроса населения на потребительские товары и услуги в отдаленных труднодоступных населенных пунктах Ленинградской области (до 2018 года).

Основным мероприятием «Развитие потребительского рынка Ленинградской области» (до 2018 года) («Формирование рыночных ниш для малого и среднего предпринимательства и развитие конкуренции на локальных рынках» (с 2018 года) указанной подпрограммы предусмотрено:

- предоставление субсидии на возмещение части затрат *организациям потребительской кооперации*, входящим в Ленинградский областной союз потребительских обществ;
- предоставление субсидий бюджетам муниципальных образований Ленинградской области для софинансирования в рамках муниципальных программ поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства мероприятия по поддержке *организаций потребительской кооперации*.

Показателями (индикаторами) указанной подпрограммы в части указанного основного мероприятия являются:

- оборот продукции (услуг), производимой малыми и средними предприятиями (в действующих ценах);
- количество нестационарных торговых объектов круглогодичного размещения и мобильных торговых объектов;
- оборот розничной торговли (до 2018 года).

Необходимо отметить, что согласно п. 3.10 Порядка предоставления субсидий из областного бюджета на возмещение части затрат организациям потребительской кооперации, входящим в Ленинградский областной союз потребительских обществ, утвержденного постановлением Правительства Ленинградской области от 31.03.2014 №97, целевыми показателями результативности предоставления субсидии являются:

- увеличение среднемесячной заработной платы работников;
- увеличение суммы затрат на все виды ремонта;
- увеличение инвестиций в основной капитал;
- увеличение объема заготавливаемой продукции.

Кроме того, целевым показателем результативности предоставления субсидии согласно Порядку предоставления и расходования субсидий из областного бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований Ленинградской области для софинансирования в рамках муниципальных программ поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства мероприятия по поддержке организаций потребительской кооперации, утвержденному постановлением

Правительства Ленинградской области от 31.07.2017 №303 (в 2016 году - Порядок предоставления и расходования в 2016 году субсидий из областного бюджета бюджетам муниципальных образований Ленинградской области для софинансирования в рамках муниципальных программ поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства мероприятия по поддержке организаций потребительской кооперации в рамках подпрограммы «Развитие малого, среднего предпринимательства и потребительского рынка Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», утвержденный постановлением Правительства Ленинградской области от 30.11.2016 №454), является количество обслуживаемых получателями государственной поддержки сельских населенных пунктов, расположенных начиная с 11-го километра от пункта получения товаров первой необходимости.

При этом мероприятия подпрограммы «Развитие малого, среднего предпринимательства и потребительского рынка Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области» не предусматривают осуществление мер поддержки организаций потребительской кооперации непосредственно в виде пониженной ставки налога на прибыль, тогда как предоставление указанных преференций может повлиять на достижение утвержденных значений показателей (индикаторов) результативности данной подпрограммы в соответствующих периодах.

Областным законом от 08.04.1996 №7-оз не утверждены сроки действия, порядок (в том числе отсутствуют: указание на обязательное наличие соответствующего соглашения между Правительством Ленинградской области и организацией потребительской кооперации, порядок подтверждения выполнения условий предоставления (применения) налоговой преференции), показатели результативности предоставления (применения) указанной налоговой преференции (в том числе порядок подтверждения достижения установленных значений данных показателей).

Фонды социальной поддержки населения в Ленинградской области

Согласно областному закону от 10.06.1997 №14-оз «О льготном налогообложении фондов социальной поддержки населения в Ленинградской области» (далее - областной закон от 10.06.1997 №14-оз) в целях укрепления финансовой базы Ленинградского областного, городских и районных фондов социальной поддержки населения, увеличения их вклада в реализацию территориальных социальных программ по оказанию помощи особо нуждающимся пенсионерам, инвалидам, детям, другим нетрудоспособным гражданам ставка зачисляемого в областной бюджет налога на прибыль организаций для фондов социальной поддержки населения Ленинградской области, учредителями которых являются органы государственной власти и органы местного самоуправления Ленинградской области, понижена до 13,5%.

Единственным условием предоставления (применения) указанной налоговой преференции является направление высвобождающихся средств на социальную поддержку населения.

Так, Ленинградский областной фонд социальной поддержки населения образован в соответствии с постановлением главы администрации Ленинградской области от 02.06.1992 №84 «О реорганизации фонда социальной защиты населения в Ленинградский областной фонд социальной поддержки населения» во исполнение постановления Правительства Российской Федерации от 19.02.1992 №121 «Об утверждении Положения о Республиканском (федеральном) и территориальном фондах социальной поддержки населения и мерах по обеспечению деятельности этих фондов». Согласно пункту 1 Положения о Республиканском (федеральном) и территориальных фондах социальной поддержки населения Республиканский (федеральный) и территориальные фонды социальной поддержки населения образованы в соответствии с Указом Президента Российской Федерации от 26.12.1991 №328 «О дополнительных мерах по социальной поддержке населения в 1992 году» для формирования финансовых источников социальной поддержки наиболее нуждающихся граждан и являются самостоятельными государственными учреждениями.

В соответствии с распоряжением Правительства Ленинградской области от 13.02.2013 №48-р Ленинградский областной фонд социальной поддержки населения ликвидирован.

Необходимо отметить, что областным законом от 10.06.1997 №14-оз не утверждены порядок (в том числе порядок подтверждения выполнения условий предоставления (применения) налоговой преференции), сроки действия, показатели результативности предоставления (применения) данной налоговой преференции (в том числе порядок подтверждения достижения установленных значений данных показателей).

Организации, находящиеся в собственности общественных организаций инвалидов

Порядок предоставления налоговых льгот (преференций) в Ленинградской области для организаций, находящихся в собственности общественных организаций инвалидов, утвержден областным законом от 20.11.2000 №35-оз «О льготном налогообложении общественных организаций инвалидов, а также организаций, находящихся в собственности общественных организаций инвалидов» (далее - областной закон от 20.11.2000 №35-оз).

Согласно ст. 2 областного закона от 20.11.2000 №35-оз общественные организации инвалидов - общественные организации, созданные инвалидами и лицами, представляющими их интересы, в которых число инвалидов и их законных представителей (один из родителей, усыновителей, опекунов или попечитель) составляет не менее 80 процентов от общей численности членов, а также союзы (ассоциации) указанных организаций. Целями уставной деятельности таких организаций должны предусматриваться: защита прав и интересов инвалидов, обеспечение инвалидам равных с другими гражданами

возможностей во всех сферах жизни общества, интеграция инвалидов в обществе. Прибыль от указанной деятельности должна направляться на реализацию уставных целей этих организаций и не распределяться между участниками организаций.

Организации, находящиеся в собственности общественных организаций инвалидов, - организации, уставный капитал которых состоит полностью из вклада общественных организаций инвалидов и доходы от хозяйственной деятельности которых направляются на осуществление уставной деятельности общественных организаций инвалидов.

В соответствии со ст. 4 областного закона от 20.11.2000 №35-оз ставка зачисляемого в областной бюджет налога на прибыль для указанных организаций понижена до 13,5%. Налоговые преференции распространяются на организации, которые удовлетворяют следующему требованию: численность пенсионеров по инвалидности составляет не менее 30% от общей численности работающих, и доля фонда заработной платы, выплаченная пенсионерам по инвалидности в соответствующем отчетном периоде, в общей сумме фонда заработной платы организации составляет не менее 20%; либо численность пенсионеров по инвалидности и старости составляет не менее 50% от общей численности работающих, и доля фонда заработной платы, выплаченная пенсионерам по инвалидности и пенсионерам по старости в соответствующем отчетном периоде, в общей сумме фонда заработной платы организации составляет не менее 35%.

Условиями предоставления налоговой преференции являются:

- предварительная реализация налогоплательщиком права на применение налоговых льгот, установленных законодательством РФ для соответствующей категории налогоплательщиков, в случае если такие льготы предусмотрены;
- направление высвобожденных в результате применения указанной налоговой преференции средств на социальные нужды пенсионеров по инвалидности, на развитие общественных организаций инвалидов, обеспечение занятости пенсионеров по инвалидности, сохранение и увеличение числа рабочих мест для них (закрытый перечень затрат отражен в ст. 5 областного закона от 20.11.2000 №35-оз).

Государственная поддержка организаций инвалидов в Ленинградской области предусмотрена в рамках подпрограммы «Развитие промышленности и инноваций в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 №394, как в виде пониженной ставки налога на имущество организаций, налога на прибыль организаций, так и в виде субсидий из областного бюджета юридическим лицам, находящимся в собственности общественных организаций инвалидов, осуществляющим деятельность на территории Ленинградской области, на приобретение производственного оборудования и(или) технологической оснастки, порядок

предоставления которых утвержден постановлением Правительства Ленинградской области от 29.05.2017 №178 (в 2016 году постановлением Правительства Ленинградской области от 12.05.2015 №151). Так, показателем результативности использования указанных субсидий является сохранение (увеличение) рабочих мест работников-инвалидов.

Целью указанной подпрограммы является: до 2018 года - создание конкурентоспособной, устойчивой, высокотехнологичной и территориально сбалансированной промышленности Ленинградской области; с 2018 года - адаптация традиционных отраслей промышленности к новому технологическому укладу за счет формирования источников роста инновационной экономики в рамках кластерных проектов, а также достижение глобальной конкурентоспособности региональной промышленности по отдельным направлениям.

Задачами указанной подпрограммы являются:

- создание благоприятных условий для развития кластеров, промышленной кооперации, инновационного и экспортного потенциала;
- увеличение объема производства промышленной продукции с высокой добавленной стоимостью;
- модернизация и техническое перевооружение мощностей промышленных предприятий;
- создание новых рабочих мест (в том числе высокопроизводительных) (до 2018 года).

Показателем (индикатором) указанной подпрограммы в части государственной поддержки организаций, находящихся в собственности общественных организаций инвалидов, является: до 2018 года - объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами (обрабатывающие производства), темп роста среднемесячной заработной платы обрабатывающих производств; с 2018 года - объем инвестиций в основной капитал крупных и средних предприятий обрабатывающих производств промышленности Ленинградской области.

При этом среди показателей подпрограммы «Развитие промышленности и инноваций в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области» с 2018 года отсутствуют показатели, характеризующие обеспечение занятости инвалидов, сохранение и увеличение числа рабочих мест для них.

Необходимо отметить, что областным законом от 20.11.2000 №35-оз не утвержден порядок подтверждения соответствия организаций установленным требованиям (в том числе отсутствует утвержденный перечень таких документов), порядок подтверждения выполнения условий предоставления (применения) налоговой преференции.

Предприятия, находящиеся в собственности Всероссийского общества слепых, расположенных на территории Ленинградской области

Согласно областному закону от 14.11.1997 №47-оз «О льготном налогообложении предприятий Всероссийского общества слепых, расположенных на территории Ленинградской области» (далее - областной закон от 14.11.1997 №47-оз) в целях оказания социальной поддержки предприятиям, находящимся в собственности Всероссийского общества слепых, расположенным на территории Ленинградской области, ставка налога на прибыль организаций, зачисляемого в областной бюджет, для указанных организаций понижена до 13,5%.

Согласно ст. 33 Федерального закона от 24.11.1995 № 181-ФЗ «О социальной защите инвалидов в РФ» общественные объединения, созданные и действующие в целях защиты прав и законных интересов инвалидов, обеспечения им равных с другими гражданами возможностей, есть форма социальной защиты инвалидов. Государство оказывает указанным общественным объединениям содействие и помощь, в том числе материальную, техническую и финансовую. Общественными организациями инвалидов признаются организации, созданные инвалидами и лицами, представляющими их интересы, в целях защиты прав и законных интересов инвалидов, обеспечения им равных с другими гражданами возможностей, решения задач общественной интеграции инвалидов, среди членов которых инвалиды и их законные представители (один из родителей, усыновителей, опекун или попечитель) составляют не менее 80%, а также союзы (ассоциации) указанных организаций.

Согласно уставу Общероссийской общественной организации инвалидов «Всероссийское ордена Трудового Красного Знамени общество слепых» (далее - Всероссийского общества слепых), утвержденному XXI съездом ООИИ ВОС 15.11.2011, Всероссийское общество слепых - организация, основанная на добровольном членстве граждан РФ - инвалидов по зрению, их законных представителей, других граждан, активно принимающих участие в жизни организации, и созданная для защиты прав и интересов инвалидов по зрению, их социальной поддержки, реабилитации, социальной интеграции и содействия обеспечению равных возможностей.

Необходимо отметить, что областным законом от 14.11.1997 №47-оз не утверждены какие-либо порядок и условия, а также показатели результативности предоставления (применения) указанной налоговой преференции (в том числе порядок подтверждения достижения установленных значений данных показателей).

Организации – трейдеры

Согласно ст. 2 областного закона от 08.04.2002 №10-оз «О мерах государственной поддержки трейдерской деятельности на территории Ленинградской области» (далее - областной закон от 08.04.2002 №10-оз) организациям, осуществляющим трейдерскую деятельность, предоставляется мера государственной поддержки в виде пониженной ставки налога на

прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, в размере 13,5%. Меры государственной поддержки трейдерской деятельности применяются в отношении трейдеров, среднемесячная (в течение текущего года) выручка которых превышает 100 млн. руб.

В соответствии со ст.1 Областного закона от 08.04.2002 №10-оз:

- трейдерская деятельность - совокупность мер коммерческого характера, производимая субъектом предпринимательской деятельности и связанная исключительно с оптовой реализацией (в том числе через комиссионера, поверенного или агента по договору комиссии, договору поручения либо агентскому договору) отдельных видов товаров, произведенных другими хозяйствующими субъектами;
- трейдер - состоящий на налоговом учете в территориальных органах министерства по налогам и сборам по Ленинградской области субъект предпринимательской деятельности, выручка которого не менее чем на 90 процентов формируется за счет выручки от осуществления им трейдерской деятельности;
- отдельные виды товаров - товары, которые не произведены на территории Ленинградской области и(или) товары, включенные в перечень, утверждаемый Правительством Ленинградской области.

Согласно ст. 4, 5 областного закона от 08.04.2002 №10-оз меры государственной поддержки трейдерской деятельности вводятся в отношении конкретного трейдера на основании договора между ним и Ленинградской областью, подписываемого Губернатором Ленинградской области, заключаемого на два года. Действие договора об осуществлении трейдерской деятельности может быть прекращено Ленинградской областью досрочно в одностороннем порядке в случае:

- а) наличия просроченной задолженности трейдера по уплате налогов и иных обязательных платежей;
- б) утраты субъектом предпринимательской деятельности статуса трейдера.

Кроме того, ст. 2 областного закона от 08.04.2002 №10-оз также предусмотрена мера государственной поддержки в виде предоставления трейдерам субсидий из областного бюджета в целях возмещения затрат в связи с реализацией товаров, порядок предоставления которых утвержден постановлением Правительства Ленинградской области от 30.05.2017 №189 (в 2016 году - постановления Правительства Ленинградской области от 25.04.2016 №124).

Государственная поддержка трейдерской деятельности в Ленинградской области предусмотрена: до 2018 года - в рамках подпрограммы «Обеспечение благоприятного инвестиционного климата в Ленинградской области», с 2018 года - в рамках подпрограммы «Развитие промышленности и инноваций в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической

активности Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 №394.

Показателями (индикаторами) указанных подпрограмм являются:

- до 2018 года:
 - доля объема инвестиций в основной капитал в валовом региональном продукте;
- с 2018 года:
 - доля промышленности в валовом региональном продукте;
 - доля продукции высокотехнологичных и наукоемких отраслей в валовом региональном продукте;
 - удельный вес экспорта во внешнеторговом товарообороте Ленинградской области.

При этом в рамках указанных подпрограмм в соответствующих периодах не предусмотрено непосредственно осуществление мер поддержки трейдерской деятельности в виде предоставления организациям пониженной ставки налога на прибыль, тогда как предоставление указанных преференций может повлиять на достижение утвержденных значений показателей (индикаторов) результативности данных подпрограмм в соответствующих периодах.

Необходимо отметить, что нормативными правовыми актами Ленинградской области, регулирующими предоставление государственной поддержки трейдерской деятельности на территории Ленинградской области, не установлены соответствующие показатели результативности предоставления (применения) указанной налоговой преференции (в том числе порядок подтверждения достижения установленных значений данных показателей).

Экспортеры товаров, работ и услуг в сфере информационных технологий

Согласно ст. 4 областного закона от 13.11.2003 №88-оз «О мерах государственной поддержки экспорта товаров, работ и услуг в сфере информационных технологий в Ленинградской области» (далее - областной закон от 13.11.2003 №88-оз) для экспортеров информационных технологий ставка налога на прибыль организаций в части, подлежащей зачислению в областной бюджет, понижена до 13,5%. Областной закон от 13.11.2003 №88-оз направлен на стимулирование предприятий и организаций Ленинградской области к увеличению производства и экспорта товаров, работ и услуг на основе внедрения передовой техники и технологий, урегулирование отдельных налоговых отношений, а также на дополнительное привлечение отечественных и иностранных материальных и финансовых ресурсов в целях организации расширенного воспроизводства товаров, работ и услуг в сфере информационных технологий.

В соответствии со ст. 1 областного закона от 13.11.2003 №88-оз экспортер товаров, работ и услуг в сфере информационных технологий (далее - экспортер информационных технологий) - субъект предпринимательской деятельности, состоящий на налоговом учете на

территории Ленинградской области и осуществляющий вывоз информационных технологий за пределы таможенной территории Таможенного союза в таможенной процедуре экспорта, на долю экспорта которого приходится не менее 50 процентов от общего объема выручки от реализации товаров, работ и услуг.

Согласно ст. 3 областного закона от 13.11.2003 №88-оз меры государственной поддержки экспорта информационных технологий устанавливаются для экспортеров информационных технологий при условии заключения договора с Ленинградской областью об осуществлении на территории Ленинградской области такой деятельности. Договор об осуществлении экспорта информационных технологий заключается на три года, при этом действие договора об осуществлении экспорта информационных технологий может быть прекращено Ленинградской областью досрочно в одностороннем порядке в случае:

- наличия просроченной задолженности экспортера информационных технологий по уплате налогов и иных обязательных платежей;
- утраты субъектом предпринимательской деятельности статуса экспортера информационных технологий.

В ст. 4 областного закона от 13.11.2003 №88-оз указан перечень документов, подтверждающих обоснованность применения пониженной ставки налога на прибыль организаций.

Государственная поддержка экспортной деятельности в Ленинградской области предусмотрена в рамках подпрограммы «Развитие промышленности и инноваций в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 №394.

Одной из задач указанной подпрограммы является создание благоприятных условий для развития кластеров, промышленной кооперации, инновационного и экспортного потенциала.

Одним из показателей (индикаторов) указанной подпрограммы в части основного мероприятия «Повышение конкурентоспособности промышленности Ленинградской области» является удельный вес экспорта во внешнеторговом товарообороте Ленинградской области.

При этом мероприятия подпрограммы «Развитие промышленности и инноваций в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области» не предусматривают непосредственно осуществление мер поддержки экспортной деятельности в виде предоставления организациям пониженной ставки налога на прибыль, тогда как предоставление указанных преференций может повлиять на достижение утвержденных значений показателей (индикаторов) результативности данной подпрограммы (удельный вес экспорта во внешнеторговом товарообороте Ленинградской области).

Кроме того, согласно Стратегии по обеспечению благоприятных условий для развития экспортной деятельности в Ленинградской области до 2025 года, утвержденной распоряжением Правительства Ленинградской области от 27.12.2017 №743-р «Об утверждении Стратегии по обеспечению благоприятных условий для развития экспортной деятельности в Ленинградской области до 2025 года», налоговые преференции экспортерам информационных технологий предусмотрены при ускоренном сценарии развития экспорта товаров, работ и услуг, целевым показателем которого является рост объема несырьевого неэнергетического экспорта в стоимостном выражении к уровню 2016 года.

При этом областным законом от 13.11.2003 №88-оз не утверждены показатели результативности предоставления (применения) указанной налоговой преференции (в том числе порядок подтверждения достижения установленных значений данных показателей).

*Жилищные кооперативы, жилищно-строительные кооперативы,
товарищества собственников жилья*

Согласно областному закону от 06.07.2007 №115-оз «О ставке налога на прибыль организаций для жилищных кооперативов, жилищно-строительных кооперативов, товариществ собственников жилья в Ленинградской области» (далее - областной закон от 06.07.2007 №115-оз) пониженная ставка налога на прибыль организаций в части, зачисляемой в областной бюджет, в размере 13,5% для жилищных кооперативов, жилищно-строительных кооперативов, товариществ собственников жилья предусмотрена в целях достижения эффективного управления, эксплуатации, владения, пользования и распоряжения общим имуществом в многоквартирных домах.

Необходимо отметить, что областным законом от 06.07.2007 №115-оз не утверждены сроки действия, какие-либо порядок и условия, а также показатели результативности предоставления (применения) указанной налоговой преференции (в том числе порядок подтверждения достижения установленных значений данных показателей).

*Организации, состоящие на учете в налоговых органах на территории
Лодейнопольского муниципального района и(или) Подпорожского
муниципального района*

Согласно областному закону от 03.02.2012 №1-оз «О ставке налога на прибыль организаций для организаций, состоящих на учете в налоговых органах на территории Лодейнопольского и Подпорожского муниципальных районов» (далее - областной закон от 03.02.2012 №1-оз) для налогоплательщиков, состоящих на учете в налоговых органах на территории Лодейнопольского муниципального района и(или) Подпорожского муниципального района, имеющих среднесписочную численность работников на территории одного из указанных муниципальных районов не менее 10 человек и получающих не менее 70% выручки от реализации товаров (работ, услуг), произведенных (выполненных, оказанных) на

территории одного из указанных муниципальных районов, установлена ставка налога на прибыль организаций, зачисляемой в областной бюджет, в размере 13,5%. Областной закон от 03.02.2012 №1-оз направлен на создание территорий активного экономического развития в целях выравнивания уровня социально-экономического развития муниципальных образований Ленинградской области.

Необходимо отметить, что областным законом от 03.02.2012 №1-оз не утверждены сроки действия, какие-либо порядок (в том числе порядок подтверждения соответствия организаций установленным требованиям), а также показатели результативности предоставления (применения) указанной налоговой преференции (в том числе порядок подтверждения достижения установленных значений данных показателей).

Организации - участники консолидированной группы налогоплательщиков, осуществляющих добычу, переработку нефти и газа, производство нефтепродуктов и их реализацию, транспортировку нефти, нефтепродуктов и газа

Согласно областному закону от 19.07.2012 №64-оз «О ставке налога на прибыль организаций для организаций, являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков» (далее - областной закон от 19.07.2012 №64-оз) для организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков, образованной в соответствии с положениями НК РФ, осуществляющих добычу, переработку нефти и газа, производство нефтепродуктов и их реализацию, транспортировку нефти, нефтепродуктов и газа, при условии, что один или несколько участников консолидированной группы налогоплательщиков и(или) их обособленные подразделения расположены на территории Ленинградской области, установлена ставка налога на прибыль организаций в части, зачисляемой в областной бюджет, в размере 14%. Указанная ставка применяется ответственным участником консолидированной группы налогоплательщиков для определения доли (суммы) налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, при распределении налога на прибыль организаций между бюджетами субъектов РФ в порядке, установленном ч. 6, 7 ст. 288 НК РФ.

Необходимо отметить, что областным законом от 19.07.2012 №64-оз не конкретизированы цели и не утверждены какие-либо порядок, условия, сроки действия, а также показатели результативности предоставления (применения) указанной налоговой преференции (в том числе порядок подтверждения достижения установленных значений данных показателей).

Организации (в том числе участники консолидированной группы налогоплательщиков, осуществляющие деятельность по коду ОКВЭД 23.2), реализующие (реализовавшие) инвестиционные проекты на территории Ленинградской области

Согласно ст. 3 областного закона от 29.12.2012 №113-оз «О режиме государственной поддержки организаций, осуществляющих инвестиционную

деятельность на территории Ленинградской области, и внесении изменений в отдельные законодательные акты Ленинградской области» (далее - областной закон от 29.12.2012 №113-оз) в целях стимулирования организаций к осуществлению инвестиционной деятельности на территории Ленинградской области, привлечения инвестиций в экономику Ленинградской области и поддержки организаций, реализующих (реализовавших) инвестиционные проекты на территории Ленинградской области, организациям предоставляется пониженная налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, в размере 13,5%, организациям - участникам консолидированной группы налогоплательщиков, осуществляющих деятельность по коду ОКВЭД 23.2 (с 2018 года - по ОКВЭД 19.2), - в размере, установленном областным законом от 19.07.2012 №64-оз (14%).

Ч. 2 ст. 1 областного закона от 29.12.2012 №113-оз установлены условия, которым должны соответствовать организации для получения государственной поддержки инвестиционной деятельности.

В соответствии со ст. 2 областного закона от 29.12.2012 №113-оз государственная поддержка инвестиционной деятельности осуществляется на основании договора о предоставлении режима государственной поддержки инвестиционной деятельности. Согласно ч. 2 ст. 3 областного закона от 29.12.2012 №113-оз организации вправе применять налоговые льготы в течение следующего количества последовательных кварталов в зависимости от объема вложений:

- при объеме вложений от 50 до 300 млн. руб. включительно при осуществлении вложений на территории Лодейнопольского, Подпорожского и Бокситогорского муниципальных районов - 16 последовательных кварталов;
- при объеме вложений от 300 до 500 млн. руб. включительно - 16 последовательных кварталов;
- при объеме вложений от 500 до 3000 млн. руб. включительно - 20 последовательных кварталов;
- при объеме вложений свыше 3000 млн. руб. (кроме кодов ОКВЭД 29.1; 28) - 24 последовательных квартала;
- при объеме вложений свыше 3000 млн. руб. (для кодов ОКВЭД 29.1; 28) - 32 последовательных квартала;
- при объеме вложений свыше 5000 млн. руб. организациями - участниками консолидированной группы налогоплательщиков (для кода ОКВЭД 19.2) - 12 последовательных кварталов.

Право на применение налоговых льгот возникает у организации начиная с первого числа первого месяца квартала, следующего за кварталом, по результатам которого суммарный объем вложений составит величину, дающую право на применение налоговых льгот, но не ранее первого числа первого месяца квартала, в котором был заключен договор о предоставлении

режима государственной поддержки инвестиционной деятельности (внесены в него изменения).

Согласно ст. 4 областного закона от 29.12.2012 №113-оз под вложениями понимаются фактически осуществленные затраты на создание (приобретение, реконструкцию) объектов основных средств, в том числе получение объектов основных средств в качестве вклада в уставный капитал (за исключением получения объектов основных средств безвозмездно или по договору лизинга), не бывших ранее в эксплуатации на территории Ленинградской области (за исключением объектов основных средств, по которым на территории Ленинградской области осуществлена реконструкция), предназначенных для использования в производстве продукции (выполнения работ, оказания услуг, управленческих и(или) коммерческих нужд организации), принятых к бухгалтерскому учету в качестве основных средств и введенных в эксплуатацию на территории Ленинградской области. Вложения должны быть осуществлены в рамках инвестиционного проекта.

Согласно ст. 5 областного закона от 29.12.2012 №113-оз в случае отчуждения (выбытия) объектов основных средств (объектов вложений) или в случае их передачи своим обособленным подразделениям, расположенным за пределами территории Ленинградской области, в течение периода применения пониженной налоговой ставки организация утрачивает право на применение пониженной налоговой ставки начиная с первого числа первого месяца квартала, следующего за кварталом, в котором произошло отчуждение (выбытие) указанных объектов основных средств.

Согласно ст. 6 областного закона от 29.12.2012 №113-оз организация утрачивает право на применение налоговых льгот в случае, если общая сумма федеральных и региональных налогов и сборов, подлежащая начислению такой организацией в областной бюджет за любой (начиная со второго) календарный год последовательного применения такой организацией налоговых льгот, составит менее 75% от общей суммы федеральных и региональных налогов и сборов, подлежащей уплате (перечислению) организацией и зачисляемой в областной бюджет за первый календарный год применения налоговых льгот.

Кроме того, в 2016-2017 годах Порядком предоставления режима государственной поддержки инвестиционной деятельности и контроля за его предоставлением, утвержденным постановлением Правительства Ленинградской области от 06.05.2013 №128, установлены правила заключения, внесения изменений, сопровождения, досрочного расторжения договоров о предоставлении режима государственной поддержки инвестиционной деятельности, а также контроля за предоставлением режима государственной поддержки инвестиционной деятельности. Постановлением Правительства Ленинградской области от 02.08.2010 №201 утвержден порядок работы с договорами о предоставлении мер государственной поддержки инвестиционной деятельности в Ленинградской области.

Государственная поддержка инвестиционной деятельности в Ленинградской области предусмотрена в рамках подпрограммы «Обеспечение благоприятного инвестиционного климата в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 14.11.2013 №394.

Целью указанной подпрограммы является создание благоприятных условий ведения предпринимательской деятельности для привлечения инвестиций в экономику Ленинградской области.

Задачами указанной подпрограммы являются:

- до 2018 года:
 - создание благоприятных условий ведения предпринимательской деятельности для привлечения инвестиций в экономику Ленинградской области;
 - улучшение условий ведения предпринимательской деятельности в Ленинградской области и привлечение инвестиций;
 - обеспечение развития кадрового потенциала Ленинградской области;
 - улучшение имиджа Ленинградской области как региона, привлекательного для инвестирования и ведения бизнеса;
 - создание новых рабочих мест, в том числе в моногородах;
 - развитие конкуренции на рынках товаров, работ и услуг Ленинградской области;
- с 2018 года:
 - формирование комфортной предпринимательской среды в Ленинградской области;
 - развитие институтов и инструментов поддержки инвестиционной деятельности, продвижение инвестиционных возможностей и проектов Ленинградской области в России и за рубежом;
 - расширение доступа предпринимателей к производственным площадкам и инфраструктуре;
 - создание территорий опережающего социально-экономического развития;
 - обеспечение реализации градостроительной политики на территории Ленинградской области.

Показателями (индикаторами) указанной подпрограммы в части поддержки инвестиционной деятельности являются:

- отношение объема инвестиций в основной капитал к валовому региональному продукту;
- оценка Ленинградской области по рейтингу инвестиционной привлекательности регионов России;
- объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств).

При этом мероприятия подпрограммы «Обеспечение благоприятного инвестиционного климата в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области» не предусматривают осуществление мер поддержки инвестиционной деятельности непосредственно в виде предоставления организациям пониженной ставки налога на прибыль, тогда как предоставление указанных преференций может повлиять на достижение утвержденных значений показателей (индикаторов) результативности данной подпрограммы в соответствующих периодах.

Также в рамках мероприятия подпрограммы «Обеспечение благоприятного инвестиционного климата в Ленинградской области» предусмотрено предоставление субсидии из областного бюджета Ленинградской области юридическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, осуществляющим инвестиционную деятельность на территории Ленинградской области, с которыми до 1 января 2013 года заключены договоры о предоставлении мер государственной поддержки инвестиционной деятельности (порядок предоставления субсидии утвержден постановлением Правительства Ленинградской области от 04.04.2016 №88, с 02.07.2018 - постановлением Правительства Ленинградской области от 25.05.2017 №167).

Управляющие компании индустриальных (промышленных) парков

Согласно ст. 5 областного закона от 28.07.2014 №52-оз «О создании и развитии индустриальных (промышленных) парков в Ленинградской области» (далее - областной закон от 28.07.2014 №52-оз) меры стимулирования деятельности в сфере промышленности по созданию и развитию индустриальных (промышленных) парков в ходе реализации программы создания и развития индустриального (промышленного) парка в виде пониженной ставки налога на прибыль организаций вправе получать управляющие компании (коммерческая или некоммерческая организация, которой присвоен статус управляющей компании в соответствии с настоящим областным законом и которая соответствует требованиям, установленным постановлением Правительством РФ от 04.08.2015 №794, и дополнительным требованиям, установленным постановлением Правительством Ленинградской области от 05.07.2016 №218).

Пониженная налоговая ставка налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет, в размере 13,5% устанавливается для управляющей компании, выручка которой от основного вида деятельности управляющей компании составляет 80% от общего объема выручки организации (обособленного подразделения в Ленинградской области) за календарный год согласно данным финансовой отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета.

Согласно ст. 4 областного закона от 28.07.2014 №52-оз право управляющей компании на получение мер стимулирования деятельности в сфере промышленности по созданию и развитию индустриальных (промышленных) парков возникает со дня вступления в силу правового акта

Правительства Ленинградской области о присвоении статуса индустриального (промышленного) парка.

Пониженная ставка по налогу на прибыль организаций устанавливается на любые шесть последовательных календарных лет в течение восьми календарных лет, следующих за календарным годом, в котором присвоен статус индустриального (промышленного) парка.

Согласно п. 3 ст. 6 областного закона от 28.07.2014 №52-оз в отношении организаций, которым предоставлен режим наибольшего благоприятствования в соответствии с областным законом от 22.07.1997 №24-оз «О государственной поддержке инвестиционной деятельности в Ленинградской области» или режим государственной поддержки инвестиционной деятельности в соответствии с областным законом от 29.12.2012 №113-оз, меры стимулирования деятельности в сфере промышленности по созданию и развитию индустриальных (промышленных) парков, предусмотренные настоящим областным законом, не предоставляются.

Подпрограммой «Обеспечение благоприятного инвестиционного климата в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области» предусмотрена поддержка создания и развития индустриальных парков:

- привлечению инвесторов-резидентов на территорию индустриальных парков Ленинградской области и предоставлению информации при запросах потенциальных инвесторов-резидентов;
- формированию, ведению и актуализации публичного реестра индустриальных парков, действующих, создаваемых или планируемых к созданию на территории Ленинградской области, в том числе региональных парков и(или) получивших статус индустриального парка в Ленинградской области;
- обеспечению для инвесторов, потенциальных инвесторов, предпринимателей доступа к актуализированной информации о свободных производственных площадках в индустриальных парках, содержащейся в интегрированной региональной информационной системе «Инвестиционное развитие территории Ленинградской области» (далее - ИРИС);
- оказанию содействия инвесторам, потенциальным инвесторам, предпринимателям в подборе промышленных площадок на основании сведений ИРИС.

Показателями (индикаторами) указанной подпрограммы в части поддержки создания и развития индустриальных парков являются:

- количество размещенных в ИРИС промышленных площадок, обеспеченных инфраструктурой по требованиям к индустриальным паркам;
- количество резидентов индустриальных парков.

При этом мероприятия подпрограммы «Обеспечение благоприятного инвестиционного климата в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области» не предусматривают непосредственно осуществление мер стимулирования деятельности в сфере промышленности по созданию и развитию индустриальных (промышленных) парков в виде предоставления управляющим компаниям пониженной ставки налога на прибыль организаций, тогда как предоставление указанных преференций может повлиять на достижение утвержденных значений показателей (индикаторов) данной подпрограммы.

Кроме того, нормативно-правовыми актами Ленинградской области, регулирующими предоставление мер стимулирования деятельности в сфере промышленности по созданию и развитию индустриальных (промышленных) парков (в том числе в виде применения пониженной ставки налога на прибыль организаций (областной закон от 28.07.2014 №52-оз, постановление Правительства Ленинградской области от 05.07.2016 №218 «О реализации отдельных положений областного закона от 28 июля 2014 года №52-оз «О создании и развитии индустриальных (промышленных) парков в Ленинградской области»)), не утверждены показатели результативности предоставления (применения) указанной налоговой преференции данной категории налогоплательщиков (в том числе порядок подтверждения достижения установленных значений данных показателей).

2.2 Налоговые льготы (преференции) по налогу на имущество организаций

Согласно ст. 372 НК РФ, устанавливая налог на имущество организаций, законодательные (представительные) органы субъектов РФ, определяют налоговую ставку в пределах, установленных НК РФ, порядок и сроки уплаты налога. При установлении налога законами субъектов РФ могут также определяться особенности определения налоговой базы отдельных объектов недвижимого имущества, предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиками.

Объектами налогообложения для российских организаций признается движимое и недвижимое имущество (в том числе имущество, переданное во временное владение, в пользование, распоряжение, доверительное управление, внесенное в совместную деятельность или полученное по концессионному соглашению), учитываемое на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Налоговая база определяется как среднегодовая стоимость имущества, признаваемого объектом налогообложения. Налоговая база в отношении отдельных объектов недвижимого имущества определяется как их кадастровая стоимость по состоянию на 1 января года налогового периода в соответствии со статьей 378.2 НК РФ.

Согласно ст. 378.2 НК РФ налоговая база определяется как кадастровая стоимость имущества в отношении следующих видов недвижимого имущества, признаваемого объектом налогообложения:

- административно-деловые центры и торговые центры (комплексы) и помещения в них;
- нежилые помещения, назначение, разрешенное использование или наименование которых в соответствии со сведениями, содержащимися в Едином государственном реестре недвижимости, или документами технического учета (инвентаризации) объектов недвижимости предусматривает размещение офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания либо которые фактически используются для размещения офисов, торговых объектов, объектов общественного питания и бытового обслуживания;
- объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельности в Российской Федерации через постоянные представительства, а также объекты недвижимого имущества иностранных организаций, не относящиеся к деятельности данных организаций в РФ через постоянные представительства;
- жилые дома и жилые помещения, не учитываемые на балансе в качестве объектов основных средств в порядке, установленном для ведения бухгалтерского учета.

Согласно ст. 1 областного закона от 25.11.2003 № 98-оз «О налоге на имущество организаций» (далее - областной закон от 25.11.2003 №98-оз) в 2016-2017 годах в Ленинградской области действовали ставки налога на имущество организаций, отраженные в таблице №4.

Таблица №4 (%)

Налоговая база	Налоговая ставка	
	2016	2017
Кадастровая стоимость объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не осуществляющих деятельность в Российской Федерации через постоянные представительства, а также объектов недвижимого имущества иностранных организаций, не относящихся к деятельности данных организаций в Российской Федерации через постоянные представительства	2,0	2,0
Кадастровая стоимость объектов недвижимого имущества торговых центров (комплексов) общей площадью свыше 1000 квадратных метров и помещений в них, включенных в перечень объектов недвижимого имущества, формирование и размещение которого осуществляется в соответствии со статьей 378.2 Налогового кодекса Российской Федерации	2,0	2,0
Имущество государственных унитарных предприятий, оказывающих инженерные услуги (сбор, очистка и распределение воды, прием стоков, передача пара и горячей воды, передача электроэнергии, услуги железнодорожного транспорта) предприятиям, осуществляющим свою хозяйственную деятельность на территории Ленинградской области, в части имущества, не используемого в производстве, а также не приносящего иного дохода имущества при условии, что выручка от указанных видов деятельности составляет не менее 70 процентов общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг)	0,4	0,7
Имущество научных организаций, заключивших государственный контракт на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, а также научных организаций Российской академии наук и других академий наук, имеющих государственный статус, за исключением имущества, сдаваемого в аренду или переданного другим юридическим и(или) физическим лицам на иных основаниях	1,1	1,1
Имущество остальных организаций	2,2	2,2

В ходе анализа нормативных правовых актов Ленинградской области, регулирующих предоставление налоговых льгот (преференций) по налогу на имущество организаций (пониженная ставка налога, полное или частичное (50% от установленной ставки) освобождение от уплаты налога) и осуществление государственной поддержки соответствующих сфер деятельности отдельных категорий налогоплательщиков, в отношении которых предусмотрены указанные льготы (преференции), установлено следующее.

1. Не конкретизированы цели предоставления налоговой льготы в отношении отдельных категорий налогоплательщиков и показатели результативности её предоставления (в том числе порядок подтверждения достижения установленных значений данных показателей).
2. Не установлены сроки действия, порядок предоставления (применения) налоговых льгот отдельным категориям налогоплательщиков, предусматривающий способы подтверждения соответствия организаций установленным требованиям (в том числе в части утверждения перечня необходимых документов), способы подтверждения выполнения организациями условий предоставления (применения) налоговой льготы (например, утверждение перечня документов, подтверждающих ведение раздельного учета и наличие соответствующей доли выручки от установленного вида деятельности, иных форм отчетных документов).
3. Отсутствует взаимосвязь между налоговыми льготами, установленными для отдельных категорий налогоплательщиков, и государственными программами Ленинградской области (подпрограммами) по соответствующим сферам деятельности при наличии общих целей и задач социально-экономического развития Ленинградской области и возможности налоговых льгот влиять на достижение утвержденных значений показателей (индикаторов) данных программ (подпрограмм) в соответствующих периодах.

Необходимо отметить, что отдельным категориям налогоплательщиков, на которых распространяются соответствующие целям и задачам государственных программ Ленинградской области (подпрограмм) налоговые льготы (преференции) по налогу на имущество организаций, нормативными правовыми актами Ленинградской области также предусмотрена государственная поддержка в виде предоставления субсидий за счет средств областного бюджета в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в соответствующих сферах деятельности в соответствии со ст. 78 Бюджетного кодекса РФ.

Категории налогоплательщиков в Ленинградской области, которым предоставляются налоговые льготы по налогу на имущество организаций согласно областному закону от 25.11.2003 №98-оз, и выявленные по

результатам анализа их предоставления недостатки и предложения по устранению указанных недостатков представлены в приложении №3.

2.3 Налоговые льготы (преференции) организациям по транспортному налогу

Согласно ст. 356 НК РФ, устанавливая транспортный налог, законодательные (представительные) органы субъектов РФ определяют налоговую ставку в пределах, установленных НК РФ. В отношении налогоплательщиков-организаций законодательные (представительные) органы субъектов РФ, устанавливая налог, определяют также порядок и сроки уплаты налога. При установлении налога законами субъектов РФ могут также предусматриваться налоговые льготы и основания для их использования налогоплательщиком.

Налогоплательщиками налога признаются лица, на которых в соответствии с законодательством РФ зарегистрированы транспортные средства, признаваемые объектом налогообложения. Объектом налогообложения признаются автомобили, мотоциклы, мотороллеры, автобусы и другие самоходные машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу, самолеты, вертолеты, теплоходы, яхты, парусные суда, катера, снегоходы, мотосани, моторные лодки, гидроциклы, несамоходные (буксируемые суда) и другие водные и воздушные транспортные средства, зарегистрированные в установленном порядке в соответствии с законодательством РФ.

Налоговые ставки устанавливаются законами субъектов РФ соответственно в зависимости от мощности двигателя, тяги реактивного двигателя или валовой вместимости транспортного средства в расчете на одну лошадиную силу мощности двигателя транспортного средства, один килограмм силы тяги реактивного двигателя, одну регистровую тонну транспортного средства или одну единицу транспортного средства.

Ставки транспортного налога, установленные в Ленинградской области в 2016-2017 годах согласно областному закону от 22.11.2002 №51-оз «О транспортном налоге» (далее - областной закон от 22.11.2002 №51-оз), представлены в приложении №4.

Согласно ст. 3 областного закона от 22.11.2002 №51-оз освобождены от уплаты транспортного налога (в части организаций):

- организации, финансируемые за счет средств областного бюджета и(или) местных бюджетов не менее чем на 70% от общего годового объема доходов;
- организации, осуществляющие содержание автомобильных дорог, проходящих по территории Ленинградской области, у которых удельный вес доходов от осуществления этой деятельности составляет 70% и более от общей суммы доходов;
- общественные организации инвалидов, а также организации, находящиеся в собственности общественных организаций инвалидов, и предприятия Всероссийского общества слепых, использующие транспортные средства

(автобусы, легковые автомобили с мощностью двигателя не более 150 лошадиных сил) для осуществления своей уставной деятельности;

- организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие перевозки льготных категорий пассажиров, определенных действующим законодательством, в транспорте городского, пригородного сообщения в соответствии с договорами, заключенными с администрациями муниципальных образований на период осуществления этих перевозок, освобождаются от уплаты транспортного налога в части транспортных средств, осуществляющих указанные перевозки;
- сельскохозяйственные товаропроизводители, которые занимаются производством сельскохозяйственной продукции в отраслях растениеводства и животноводства, в отношении грузовых автомобилей;
- организации текстильного и швейного производства, производства кожи, изделий из кожи и производства обуви в отношении грузовых автомобилей.

В ходе анализа нормативных правовых актов Ленинградской области, регулирующих предоставление налоговых льгот (преференций) по транспортному налогу (освобождение от уплаты транспортного налога) и осуществление государственной поддержки соответствующих сфер деятельности отдельных категорий налогоплательщиков, в отношении которых предусмотрена указанная льгота, установлено следующее.

1. Не конкретизированы цели предоставления налоговой льготы в отношении отдельных категорий налогоплательщиков и показатели результативности её предоставления (в том числе порядок подтверждения достижения установленных значений данных показателей);
2. Не установлены сроки действия, порядок предоставления (применения) налоговых льгот отдельным категориям налогоплательщиков, предусматривающий способы подтверждения соответствия организаций установленным требованиям (в том числе в части утверждения перечня необходимых документов), способы подтверждения выполнения организациями условий предоставления (применения) налоговой льготы (например, утверждение перечня документов, подтверждающих ведение раздельного учета и наличие соответствующей доли выручки от установленного вида деятельности, иных форм отчетных документов);
3. Отсутствует взаимосвязь между налоговыми льготами, установленными для отдельных категорий налогоплательщиков, и государственными программами Ленинградской области (подпрограммами) по соответствующим сферам деятельности при наличии общих целей и задач социально-экономического развития Ленинградской области и возможности влияния налоговых льгот на достижение утвержденных значений показателей (индикаторов) данных программ (подпрограмм).

Необходимо отметить, что отдельным категориям налогоплательщиков, на которых распространяются соответствующие целям

и задачам государственных программ Ленинградской области (подпрограмм) налоговые льготы (преференции) по транспортному налогу, нормативными правовыми актами Ленинградской области также предусмотрена государственная поддержка в виде предоставления субсидий за счет средств областного бюджета в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в соответствующих сферах деятельности в соответствии со ст. 78 Бюджетного кодекса РФ.

Категории налогоплательщиков-организаций в Ленинградской области, которым предоставляются налоговые льготы по транспортному налогу согласно областному закону от 22.11.2002 №51-оз, и выявленные по результатам анализа их предоставления недостатки и предложения по устранению указанных недостатков, представлены в приложении №5.

Анализ законодательства субъектов Российской Федерации в части регулирования предоставления налоговых льгот (преференций) организациям

В качестве объекта для анализа выбрано законодательство Московской области в части регулирования предоставления налоговых льгот (преференций) организациям. Предоставление налоговых льгот в Московской области регулируется Законом Московской области от 24.11.2004 № 151/2004-ОЗ «О льготном налогообложении в Московской области» (далее – Закон Московской области).

Законом Московской области установлено, что сумма льгот по каждому налогу, кроме налога на прибыль организаций, не может уменьшать сумму налога, исчисленную без учета указанных льгот, более чем на 50%.

Согласно ст. 4 указанного Закона Московской области основания и условия использования налоговых льгот устанавливаются для каждой льготной категории налогоплательщиков. Формы расчетов сумм налоговых льгот и отчетов об их использовании по каждой льготной категории налогоплательщиков, а также порядок их представления разрабатываются и утверждаются уполномоченным Правительством Московской области центральным исполнительным органом государственной власти Московской области. Налогоплательщики, использующие налоговые льготы, представляют расчет суммы высвободившихся средств по итогам налогового (отчетного) периода и отчет об их использовании в соответствии с утвержденными формами отчетности в территориальные налоговые органы Федеральной налоговой службы по месту постановки на учет в срок, установленный для сдачи отчетов по соответствующим налогам, по которым используется льгота, в уполномоченный Правительством Московской области центральный исполнительный орган государственной власти Московской области.

Для каждой категории налогоплательщиков установлены следующие условия предоставления налоговых льгот:

- ведение раздельного учета в случаях, когда использование налогоплательщиком налоговых льгот поставлено в зависимость от прибыли, имущества, обязательств и хозяйственных операций в рамках определенного вида деятельности;
- среднесписочная численность работников налогоплательщика в случаях, когда использование налогоплательщиком налоговых льгот зависит от числа работников налогоплательщика, удовлетворяющих определенным условиям (определяется в соответствии с нормативными правовыми актами РФ);
- использование высвобожденных средств в результате использования налоговых льгот на определенные цели в случаях, когда использование налогоплательщиком налоговых льгот зависит от направления высвобожденных средств в результате использования налоговых льгот (с представлением в налоговый орган документов, подтверждающих направление высвобожденных средств в результате использования налоговых льгот).

Законом Московской области установлены следующие направления использования высвобожденных средств в результате использования налоговых льгот:

- на развитие организаций, обеспечение занятости, сохранение и увеличение рабочих мест;
- на социальную защиту работников организации.

Затратами налогоплательщиков на развитие организаций, обеспечение занятости, сохранение и увеличение рабочих мест признаются:

- затраты на освоение новых производств, цехов и агрегатов (пусковые расходы), проверку готовности новых производств, цехов и агрегатов к вводу их в эксплуатацию путем комплексного опробования (под нагрузкой) всех машин и механизмов с пробным выпуском продукции, наладкой оборудования;
- затраты на подготовку и освоение производства новых видов продукции, не предназначенной для серийного или массового производства, а также новых видов работ (услуг);
- затраты на подготовку и освоение производства новых видов продукции серийного или массового производства, а также технологических процессов;
- затраты, связанные с совершенствованием технологии и организации производства, а также с улучшением качества продукции (товаров, работ, услуг), повышением их надежности, долговечности и других эксплуатационных свойств в ходе производственного процесса;
- инвестиции, связанные с новым строительством, реконструкцией, техническим перевооружением, модернизацией основных фондов организации;
- затраты, связанные с изобретательством и рационализаторством, а именно, затраты на проведение научно-исследовательских, опытно-

- экспериментальных работ, изготовление и испытание моделей и образцов по изобретениям и рационализаторским предложениям;
- затраты на проведение модернизации оборудования и реконструкции объектов основных производственных фондов;
 - инвестиции, связанные с новым строительством, реконструкцией, техническим перевооружением объектов непроизводственной сферы;
 - затраты, связанные с улучшением качества услуг, предоставляемых объектами непроизводственной сферы, и расширением ассортимента указанных услуг;
 - затраты на повышение квалификации, переподготовку работников организации на территории РФ;
 - средства, направляемые из прибыли организации на пополнение оборотных средств;
 - затраты, непосредственно связанные с созданием и содержанием рабочих мест для инвалидов.

Особенности предоставления налоговых льгот (преференций) в отношении налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций и транспортного налога (в части организаций), установленные законодательством Московской области, представлены в приложении №6.

2.4 Анализ законодательства Ленинградской области в части оценки эффективности налоговых льгот (преференций)

В Ленинградской области действуют следующие нормативные правовые акты, регулирующие проведение оценки эффективности налоговых льгот (преференций): Порядок проведения оценки эффективности предоставленных налоговых льгот и налоговых ставок в Ленинградской области, утвержденный постановлением Правительства Ленинградской области от 17.04.2017 №106 (далее – Порядок от 17.04.2017 №106); Методические рекомендации по оценке эффективности предоставления региональных налоговых льгот в Ленинградской области, утвержденные постановлением Правительства Ленинградской области от 16.05.2006 № 151 (далее – Методические рекомендации).

В соответствии с п. 2 постановления Правительства Ленинградской области от 16.05.2006 №151 Методические рекомендации применяются только при подготовке законопроектов по предоставлению региональных налоговых льгот.

Методическими рекомендациями установлено следующее.

Оценкой эффективности предоставления региональных налоговых льгот является финансово-экономический и социальный эффект от предоставления региональных налоговых льгот (в том числе льгот в виде пониженной ставки налога). Оценка проводится в разрезе отдельно взятых видов региональных налогов и по каждой категории налогоплательщиков.

Для оценки экономической и(или) социальной эффективности предоставления региональных налоговых льгот используются следующие критерии:

- сокращение расходов областного бюджета (предлагаемая налоговая льгота может быть принята к рассмотрению в случае, если расходы областного бюджета Ленинградской области будут сокращены в размере, превышающем или равном потерям бюджета от предоставления льготы);
- финансово-экономическое оздоровление предприятий отдельных производственных отраслей (оценка критерия осуществляется на основании сравнения временных потерь областного бюджета Ленинградской области с предполагаемым фактическим эффектом от предоставления налоговой льготы (увеличение объема производства, рост средней заработной платы, увеличение численности работающих, прирост налоговых поступлений по нелюгутируемым налогам и т.д.);
- социальная направленность (обеспечение занятости, сохранение и увеличение количества рабочих мест; рост среднемесячной заработной платы; формирование благоприятных льготных условий для незащищенных слоев населения; поддержку организаций, имеющих общественную значимость в жизнедеятельности Ленинградской области; другие цели).

Согласно постановлению Правительства Ленинградской области от 17.04.2017 №106 порядок проведения оценки эффективности предоставленных налоговых льгот и налоговых ставок в Ленинградской области утвержден в целях совершенствования системы налоговых льгот, принятия необходимых мер по изменению или отмене не востребуемых или неэффективных налоговых льгот и налоговых ставок, изменению оснований, порядка и условий их применения, обеспечения оптимального выбора категорий налогоплательщиков для установления налоговых льгот и налоговых ставок, а также повышения качества управления региональными финансами.

Порядком от 17.04.2017 №106 установлено следующее.

В целях оценки эффективности предоставленных налоговых льгот используются следующие показатели:

- бюджетная эффективность - оценка влияния налоговых льгот на объемы доходов и расходов областного бюджета;
- экономическая эффективность - оценка влияния налоговых льгот на динамику производственных и финансовых результатов деятельности тех категорий налогоплательщиков, которым они предоставлены;
- социальная эффективность - оценка влияния налоговых льгот на создание благоприятных условий развития социальной инфраструктуры и бизнеса, повышение социальной защищенности населения, формирование благоприятных условий жизнедеятельности.

Уполномоченным органом по проведению оценки эффективности предоставленных налоговых льгот и налоговых ставок является Комитет экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области (далее - Комитет). Исходные данные для проведения оценки бюджетной эффективности налоговых льгот предоставляются Комитетом финансов Ленинградской области в уполномоченный орган до 1 июля текущего финансового года. Исходные данные для проведения оценки социальной и экономической эффективности налоговых льгот предоставляются территориальным органом Федеральной службы государственной статистики по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области по запросу уполномоченного органа в соответствии с государственным контрактом об обеспечении статистической информацией.

Оценка эффективности предоставленных налоговых льгот осуществляется путем проведения расчетов показателей их эффективности либо определения востребованности налоговых льгот.

Для проведения оценки эффективности предоставленных налоговых льгот должна быть соблюдена следующая последовательность действий:

- выявление характеристик налоговой льготы (категория налогоплательщиков, тип льготы, условия предоставления льготы, срок действия льготы);
- определение целей введения налоговой льготы.

По целям введения налоговые льготы разбиваются на три группы:

1-я группа: технические - устранение/уменьшение встречных финансовых потоков;

2-я группа: социальные - поддержка определенных групп населения;

3-я группа: стимулирующие - стимулирование развития определенных видов деятельности, проектов, территорий и т.п. (в том числе выравнивание условий хозяйствования).

Порядок расчета показателей для оценки эффективности налоговых льгот представлен в таблице №5.

Таблица №5

Налоговые льготы в зависимости от целей предоставления	Формула расчета	Условия, при которых налоговые льготы считаются эффективными	Примечание
Техническая	$K_t = CP / CD$ (где K_t - коэффициент технической эффективности, CP - снижение расходов областного бюджета в налоговом периоде в результате применения льготы, CD - снижение доходов областного бюджета в налоговом периоде в результате применения льготы)	$K_t \geq 1$	В случае невозможности подсчета K_t техническая налоговая льгота признается неэффективной.
Социальная	Отсутствует	Увеличение реальных располагаемых доходов населения	-

Налоговые льготы в зависимости от целей предоставления	Формула расчета	Условия, при которых налоговые льготы считаются эффективными	Примечание
		или отдельных групп населения, которым предоставлены льготы	
Стимулирующая, в том числе по показателям:	Признание налоговой льготы эффективной по двум из трех видов эффективности		
бюджетной эффективности	$K_6 = (НП1 / 1 - НП0) / НЛ / 1,$ где: НП1 - объем налоговых поступлений в областной бюджет за отчетный год, НП0 - объем налоговых поступлений в областной бюджет за год, предшествующий отчетному 1 - индекс потребительских цен за отчетный год, НЛ - величина предоставленных налоговых льгот в отчетном году	$K_6 \geq 1$	В качестве налоговых поступлений рассматриваются поступления в областной бюджет суммы платежей по налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций и налогу на доходы физических лиц, перечисленные отдельными категориями налогоплательщиков, в отношении которых установлена налоговая льгота В случае НЛ = 0 вместо оценки бюджетной эффективности проводится оценка востребованности налоговой льготы, при этом оценка экономической и социальной эффективности стимулирующей налоговой льготы не производится
экономической эффективности	$K_{\Sigma} = C_{\Sigma} / КП_{\Sigma},$ где: К _Σ - коэффициент сводной экономической эффективности, C _Σ - сумма баллов по выбранным базовым показателям экономической эффективности, КП _Σ - количество используемых показателей	$K_{\Sigma} \geq 0,8$	Базовые показатели экономической эффективности. 1) для налоговых льгот, стимулирующих определенный вид экономической деятельности, 2) для налоговых льгот, стимулирующих экономическую деятельность на территориях муниципальных районов (городского округа), 3) для налоговых льгот, стимулирующих развитие определенных видов предпринимательской деятельности, социально ориентированную коммерческую деятельность определенных общественных организаций, 4) для налоговых льгот, стимулирующих создание и обновление основных фондов 5) для налоговых льгот, стимулирующих улучшение экологической ситуации на территориях муниципальных районов (городского округа) В случае невозможности определения величины базового показателя базовому показателю присваивается 0 баллов.
социальной эффективности	$K_c = C_c / КП_c,$ где: К _с - коэффициент социальной эффективности, C _с - сумма баллов выбранных базовых показателей социальной эффективности, КП _с - количество используемых показателей	$K_c \geq 0,8$	Базовые показатели социальной эффективности стимулирующих налоговых льгот: - удельный вес работников, занятых во вредных и(или) опасных условиях труда; - удельный вес работников, подвергавшихся воздействию вредных производственных факторов, - численность пострадавших при несчастных случаях на производстве.

Налоговые льготы в зависимости от целей предоставления	Формула расчета	Условия, при которых налоговые льготы считаются эффективными	Примечание
			- расходы на улучшение условий и охрану труда; - расходы на повышение квалификации работников, - расходы на благотворительные цели. В случае невозможности определения величины базового показателя базовому показателю присваивается 0 баллов

- 1) инвестиции в основной капитал по данному виду экономической деятельности; оборот организаций по данному виду экономической деятельности; среднесписочная численность работников по данному виду экономической деятельности; размер среднемесячной номинальной заработной платы работников по данному виду экономической деятельности; сальдированный финансовый результат по данному виду экономической деятельности;
- 2) инвестиции в основной капитал на территории муниципального района (городского округа); оборот организаций на территории муниципального района (городского округа); размер среднемесячной номинальной заработной платы на территории муниципального района (городского округа); среднесписочная численность работников на территории муниципального района (городского округа);
- 3) число предприятий данной формы предпринимательства/предприятий, ведущих определенную деятельность; среднесписочная численность работников данной формы предпринимательства/предприятий, ведущих определенную деятельность; инвестиции в основной капитал данной формы предпринимательства/предприятий, ведущих определенную деятельность; оборот на предприятиях данной формы предпринимательства/предприятий, ведущих определенную деятельность;
- 4) коэффициент обновления основных фондов; доля полностью изношенных основных фондов; степень износа основных фондов на конец года;
- 5) выбросы загрязняющих веществ в атмосферу от стационарных источников выделения на территориях муниципальных районов (городского округа); инвестиции в основной капитал, направленные на охрану окружающей среды и рациональное использование природных ресурсов на территориях муниципальных районов (городского округа); затраты на мероприятия по уменьшению выбросов загрязняющих веществ в атмосферу.

По результатам проведения оценки эффективности налоговых льгот Комитетом составляется заключение, которое содержит:

- полный перечень предусмотренных нормативными правовыми актами Ленинградской области налоговых льгот и пониженных налоговых ставок;
- информацию о потерях областного бюджета по причине предоставления налоговых льгот и пониженных налоговых ставок;
- сведения об эффективности технических и социальных налоговых льгот, сведения о бюджетной, сводной экономической и сводной социальной эффективности стимулирующих налоговых льгот;
- предложения по сохранению, корректировке или отмене налоговых льгот в зависимости от результатов оценки;
- предложения по определению поддерживаемых видов экономической деятельности.

По результатам анализа нормативных правовых актов Ленинградской области, регулирующих оценку эффективности налоговых льгот (преференций), необходимо отметить следующее.

1. Учитывая, что целью технической льготы является уменьшение встречных финансовых потоков (расходов налогоплательщиков, финансовое

обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет бюджета Ленинградской области (местных бюджетов), оценка эффективности ее предоставления нецелесообразна.

2. Порядок от 17.04.2017 №106 не содержит методику определения эффективности социальных налоговых льгот, а только определяет условие, при котором данная льгота может быть признана эффективной. При этом социальные льготы могут иметь целью не только поддержку определенных групп населения, но и поддержку социально-ориентированных организаций. Кроме того, показатель эффективности социальной налоговой льготы (увеличение реальных располагаемых доходов населения) не зависит исключительно от влияния предоставленных налоговых льгот. Принимая во внимание тот факт, что иные показатели результативности (эффективности) предоставления социальных налоговых льгот (в том числе иные показатели для расчета уровня жизни определенных групп населения) Порядком от 17.04.2017 №106 не установлены, оценка эффективности социальных налоговых льгот в соответствии с Порядком от 17.04.2017 №106 будет носить субъективный характер.

3. При расчете бюджетной эффективности стимулирующих налоговых льгот в случае их отсутствия в отчетном году вместо оценки бюджетной эффективности проводится оценка востребованности налоговой льготы, в то время как критерии востребованности в Порядке от 17.04.2017 №106 не отражены.

При расчете экономической эффективности налоговые льготы признаются эффективными в случае прироста или сохранения значений указанных экономических показателей в отчетном году в сравнении с предыдущим с учетом индекса-дефлятора для выравнивания цен в сравниваемых периодах.

При расчете социальной эффективности стимулирующие налоговые льготы признаются эффективными в случае прироста или сохранения значений следующих показателей с учетом индекса-дефлятора для выравнивания цен в сравниваемых периодах: расходы на улучшение условий и охрану труда, повышение квалификации работников, благотворительные цели в отчетном году в сравнении с предыдущим; сокращение удельного веса работников, занятых во вредных и(или) опасных условиях труда, подвергавшихся воздействию вредных производственных факторов, численности пострадавших при несчастных случаях на производстве в отчетном году в сравнении с предыдущим.

Следует отметить, что в нормативных правовых актах Ленинградской области, регулирующих предоставление налоговых льгот (преференций), для получателей стимулирующих налоговых льгот (преференций) не установлены перечисленные показатели экономической, социальной эффективности и порядок (обязанность) подтверждения их достижения (в том числе путем представления необходимой статистической информации). Порядком от 17.04.2017 №106 также не предусмотрена

обязанность представления получателями налоговых льгот (преференций) статистической информации о достигнутых значениях соответствующих показателей экономической и социальной эффективности, а информация о значениях указанных показателей представляется Федеральной службой государственной статистики РФ укрупнено (без отдельного отражения значений соответствующих показателей в отношении получателей налоговых льгот (преференций)).

Кроме того, на изменение значений установленных Порядком от 17.04.2017 №106 показателей бюджетной, экономической, социальной эффективности стимулирующих налоговых льгот могут оказывать влияние различные факторы (например, снижение издержек производства, увеличение интенсивности труда работников, прибыль (убытки) от валютных курсовых разниц, от ценных бумаг и других финансовых вложений, внереализационных доходов, потери).

4. В Порядке от 17.04.2017 №106 при определении эффективности налоговых льгот (преференций) не учитываются:

- степень влияния налоговых льгот (преференций) на значения показателей Стратегии социально-экономического развития Ленинградской области, реализация которой осуществляется в рамках соответствующих государственных программ Ленинградской области;
- альтернативные методы достижения соответствующих целей и задач социально-экономического развития Ленинградской области (субсидии или иные формы непосредственной финансовой поддержки соответствующих категорий налогоплательщиков за счет средств областного бюджета Ленинградской области (местного бюджета), предоставление государственных (муниципальных) гарантий по обязательствам соответствующих категорий налогоплательщиков) путем сравнения затрат от их предоставления с объёмом выпадающих доходов бюджета от налоговых льгот (преференций) и степени влияния на конечный результат.

Данные факты и недостатки не позволяют корректно (в полной мере) и объективно оценить эффективность предоставления налоговых льгот (преференций), руководствуясь Порядком от 17.04.2017 №106.

Согласно письмам Минфина РФ от 12.07.2017 №23-05-07/44458, от 28.04.2018 №23-05-07/29126, проекту постановления Правительства РФ «Об утверждении Методики оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) субъектов РФ и муниципальных образований» при оценке эффективности налоговых льгот (преференций) предлагаются следующие общие подходы.

Минфин РФ считает необходимым осуществлять оценку эффективности налоговых льгот в соответствии с концепцией налоговых расходов. Под налоговыми расходами понимаются льготы или освобождения относительно «базовой» структуры налогов, ведущие к снижению объема собираемых налоговых доходов.

В рамках оценки налоговых расходов формируется перечень налоговых расходов, осуществляется их распределение по государственным программам РФ, государственным программам субъектов РФ, муниципальным программам (далее - Программам) и определяется их стоимостной объем. Основным принципом распределения налоговых расходов по Программам является соответствие целей указанных расходов приоритетам и целям социально-экономического развития, определенным в Программах. При этом налоговые расходы, которые соответствуют целям государственной (муниципальной) политики, не отнесенным к действующим Программам, или которые соответствуют целям разных Программ, относятся к непрограммным налоговым расходам. Распределение налоговых льгот (налоговых расходов) по Программам непосредственно необходимо для процедуры их оценки через увязку с соответствующими мероприятиями и индикаторами (показателями).

Оценка эффективности налоговых расходов осуществляется:

- по налоговым расходам, распределенным по Программам - ответственным исполнителем соответствующей Программы (далее - ответственный исполнитель);
- по непрограммным налоговым расходам - органом исполнительной власти курирующим соответствующую сферу деятельности.

Оценка эффективности налоговых расходов производится в два этапа:

- оценка на предмет соответствия обязательным *критериям целесообразности* осуществления налоговых расходов (в случае отсутствия системы целеполагания следует принять необходимые изменения в действующие нормативно-правовые документы и определить конкретные цели налоговых расходов);
- оценка *результативности*, осуществляемая на основании влияния налоговой льготы (налогового расхода) на результаты реализации соответствующей Программы (ее структурных элементов) либо достижение целей государственной политики, не отнесенных к действующим Программам (для налоговых расходов, отнесенных к непрограммным), и включает оценку бюджетной эффективности налоговой льготы (налогового расхода).

В целях соответствия критериям целесообразности налоговые льготы (налоговые расходы) должны соответствовать целям и задачам Программ (их структурных элементов) или иным целям социально-экономической политики публично-правового образования (в отношении непрограммных налоговых расходов). Налоговая льгота (налоговый расход) должна быть востребована налогоплательщиками за пятилетний период.

Критерием результативности налоговой льготы (налогового расхода) являются показатели (индикаторы) Программы (ее структурных элементов), на значение (достижение) которых оказывает влияние налоговая льгота (налоговый расход). Для налоговых льгот (налоговых расходов), отнесенных

к непрограммным или нераспределенным критерием результативности является результат достижения цели, определенной при их предоставлении. Оценка этого влияния проводится субъектом РФ (муниципальным образованием) самостоятельно с учетом специфики реализуемых на территории государственных программ. Выбор показателей (индикаторов), а также оценка соответствующего вклада производится органами государственной власти субъектов РФ (органами местного самоуправления) самостоятельно.

Проведение оценки бюджетной эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) осуществляется следующими способами:

- сравнительный анализ их результативности с альтернативными механизмами достижения поставленных целей и задач, включающий сравнение затратности альтернативных возможностей с текущим объемом налоговых льгот (налоговых расходов);
- оценка совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых льгот (налоговых расходов).

Стимулирующая налоговая льгота (налоговый расход) считается неэффективной в случае выполнения одного из условий:

- совокупный бюджетный эффект принимает отрицательное значение;
- пользователем налоговой льготы (налогового расхода) является один налогоплательщик (с учетом показателей прогнозного периода для налоговых льгот (налоговых расходов), действующих менее 6 лет и для оценки эффективности которых используются показатели планового периода).

Социальная налоговая льгота (налоговый расход) считается эффективной в случае ее увязки с уровнем бедности (критериями нуждаемости) или предоставлением категориям граждан, являющихся льготными категориями в соответствии с законодательством.

Типовая структура нормативного правового акта субъекта РФ (муниципального акта), утверждающего методику оценки эффективности налоговых расходов субъекта РФ (муниципальных образований) для установленных (планируемых к установлению) налоговых расходов (далее - методика оценки эффективности налоговых расходов) должна иметь следующую структуру:

- «Общие положения»;
- «Порядок оценки эффективности установленных (планируемых к установлению) налоговых расходов»;
- «Методика оценки эффективности налоговых расходов»;
- «Результаты оценки эффективности установленных (планируемых к установлению) налоговых расходов».

В разделе «Общие положения» предлагается:

- установить определение налоговых расходов;

- перечень налоговых расходов по видам и их распределение по государственным программам субъекта РФ (муниципальным программам);
- определить уполномоченный орган субъекта РФ (муниципальный орган), ответственный за обобщение оценки эффективности налоговых расходов;
- установить ответственность органов исполнительной власти субъекта РФ (муниципальных органов), курирующих соответствующую сферу деятельности за предоставление необходимой информации для проведения оценки эффективности налоговых расходов в разрезе категорий налогоплательщиков в уполномоченный орган (формы предоставления указанной информации, а также закрепление за органами исполнительной власти субъектов РФ (муниципальными органами) категорий налогоплательщиков могут быть установлены в качестве приложения к методике оценки эффективности налоговых расходов).

В разделе «Методика оценки эффективности налоговых и неналоговых расходов» предлагается установить качественные и расчетные критерии оценки эффективности налоговых расходов, а также установить значения, при которых налоговые расходы признаются эффективными.

В разделе «Результаты оценки эффективности установленных (планируемых к установлению) налоговых и неналоговых расходов» предлагается установить форму отражения результатов оценки эффективности налоговых и неналоговых расходов по итогам определения качественных и расчетных критериев оценки эффективности налоговых расходов в виде таблицы и аналитической справки.

*Анализ законодательства субъектов Российской Федерации,
устанавливающего порядок оценки эффективности налоговых льгот
(преференций)*

В качестве объекта для анализа выбрано законодательство Санкт-Петербурга, устанавливающее порядок оценки эффективности налоговых льгот (преференций). Методика оценки эффективности налоговых льгот, утвержденная постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 28.09.2016 №862, включает проведение оценки эффективности стимулирующих и социальных налоговых льгот.

Оценка эффективности стимулирующих налоговых льгот осуществляется путем расчета коэффициентов бюджетной и экономической эффективности стимулирующих налоговых льгот и сводного коэффициента эффективности стимулирующих налоговых льгот отдельно по каждому налогу.

Расчет коэффициента бюджетной эффективности стимулирующих налоговых льгот отдельно по каждому налогу идентичен формуле расчета бюджетной эффективности, утвержденной Порядком от 17.04.2017 №106.

Расчет коэффициента экономической эффективности стимулирующих налоговых льгот отдельно по каждому налогу осуществляется по следующей формуле:

$$КЭЭ_i = (Тэ1 - Тэ2 + \dots + Тэн) / n,$$

где:

КЭЭ_i - коэффициент экономической эффективности стимулирующих налоговых льгот по *i* налогу;

Тэн - темп роста (снижения) экономического показателя *n* по *i* налогу за отчетный год;

n - количество экономических показателей, используемых для расчета коэффициента экономической эффективности стимулирующих налоговых льгот по *i* налогу.

Для расчета коэффициента экономической эффективности стимулирующих налоговых льгот в зависимости от вида налога используются экономические показатели в соответствии с Базовым перечнем показателей для расчета коэффициентов экономической эффективности стимулирующих налоговых льгот (аналогичным показателям экономической эффективности, установленным Порядком от 17.04.2017 №106).

На основе рассчитанных коэффициентов бюджетной и экономической эффективности стимулирующих налоговых льгот отдельно по каждому налогу производится расчет сводного коэффициента эффективности стимулирующих налоговых льгот отдельно по каждому налогу по следующей формуле:

$$КЭ_i = (КБЭ_i + КЭЭ_i) / 2,$$

где:

КЭ_i - сводный коэффициент эффективности стимулирующих налоговых льгот по *i* налогу;

КБЭ_i - коэффициент бюджетной эффективности стимулирующих налоговых льгот по *i* налогу;

КЭЭ_i - коэффициент экономической эффективности стимулирующих налоговых льгот по *i* налогу.

Расчет коэффициента социальной эффективности социальных налоговых льгот отдельно по каждому налогу осуществляется по следующей формуле:

$$КСЭ_i = \frac{СН_i}{ВПМ_i} / \frac{СН_{i-1}}{ВПМ_{i-1}},$$

где:

- КСЭ_i - коэффициент социальной эффективности социальных налоговых льгот по i налогу;
- СН_t - объем предоставленных социальных налоговых льгот в расчете на одного получателя социальных налоговых льгот по i налогу за t период;
- СН_{t-1} - объем предоставленных социальных налоговых льгот в расчете на одного получателя социальных налоговых льгот по i налогу за период, предшествующий t периоду;
- ВПМ_t - среднегодовая величина прожиточного минимума на душу населения в Санкт-Петербурге за t период;
- ВПМ_{t-1} - среднегодовая величина прожиточного минимума на душу населения в Санкт-Петербурге за период, предшествующий t периоду.

Таким образом, Методика оценки эффективности налоговых льгот, утвержденная постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 28.09.2016 №862, содержит общие с Порядком от 17.04.2017 №106 подходы к оценке стимулирующих налоговых льгот и предусматривает оценку эффективности социальных налоговых льгот, предоставляемых только физическим лицам.

3. Анализ результатов оценки эффективности предоставленных налоговых льгот, проводимой комитетом экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области

Анализ осуществлен на основании результатов проведенной Комитетом оценки эффективности предоставленных налоговых льгот за 2016 год.

Согласно представленному заключению по результатам проведения оценки эффективности налоговых льгот за 2016 год (письмо комитета экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области (исх. № 14-1177/2017 от 01.11.2017) (далее – Заключение за 2016 год), подготовленному в соответствии с п. 3.1 Порядка от 17.04.2017 №106, использование налоговых льгот (преференций) 24 категориями налогоплательщиков является неэффективным, в отношении 6 категорий налогоплательщиков налоговые льготы (преференции) являются невостребованными.

Согласно пп. 1.4, 1.5 Порядка от 17.04.2017 №106 и пояснениям Комитета исходные данные для проведения бюджетной эффективности стимулирующих налоговых льгот предоставляются Комитетом финансов Ленинградской области, исходные данные для проведения оценки социальной и экономической эффективности стимулирующих налоговых льгот основаны на информации территориального органа Федеральной службы государственной статистики по г. Санкт-Петербургу и Ленинградской области, на материалах информационных порталов Комитета: АИС «Региональная экономика», база данных «Официальная статистика».

Сведения о неэффективных и невостребованных налоговых льготах (преференциях) за 2016 год отдельным категориям налогоплательщиков, отмена которых рекомендована Комитетом, представлены в таблице №6.

Таблица №6

Наименование категории налогоплательщиков	Содержание льготы	Вид льготы
Организации потребительской кооперации	Понижение ставки налога на прибыль до 13,5%	Социальная
Фонды социальной поддержки населения Ленинградской области, учредителями которых являются органы государственной власти и органы местного самоуправления Ленинградской области	Понижение ставки налога на прибыль до 13,5%	Социальная
Жилищные кооперативы, жилищно-строительные кооперативы, товарищества собственников жилья	Понижение ставки налога на прибыль до 13,5%	Социальная
Организации поддержки субъектов малого предпринимательства	Освобождение от уплаты налога на имущество организаций	Стимулирующая
Предприятия текстильной и легкой промышленности	Освобождение от уплаты налога на имущество организаций	Стимулирующая
Гаражные кооперативы	Освобождение от уплаты налога на имущество организаций	Социальная
Организации, осуществляющие содержание автомобильных дорог общего пользования, находящихся в государственной собственности Ленинградской области	50% от установленной ставки налога на имущество организаций	Техническая
Организации - в отношении имущества, используемого для ремонта и обслуживания сельскохозяйственной техники и животноводческого оборудования	50% от установленной ставки налога на имущество организаций	Стимулирующая
Организации, осуществляющие вид деятельности по коду Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред.2) 29 10 2(производство легковых автомобилей)	50% от установленной ставки налога на имущество организаций	Стимулирующая
Организации, осуществляющие содержание автомобильных дорог, проходящих по территории Ленинградской области	Освобождение от уплаты транспортного налога	Техническая
Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие перевозки льготных категорий пассажиров, определенных действующим законодательством, в транспорте городского, пригородного сообщения в соответствии с договорами, заключенными с администрациями муниципальных образований на период осуществления этих перевозок	Освобождение от уплаты транспортного налога	Техническая
Организации текстильного и швейного производства, производства кожи, изделий из кожи и производства обуви	Освобождение от уплаты транспортного налога	Стимулирующая

Сведения о неэффективных и невостребованных налоговых льготах (преференциях) за 2016 год отдельным категориям налогоплательщиков, сохранение которых рекомендовано Комитетом, представлены в приложении №7. По указанным льготам Комитетом предлагается применение следующих мер:

- уточнения цели, порядка и условий предоставления льготы,
- изменение порядка оценки эффективности льготы,
- привязка к целям соответствующих государственных программ,
- уточнение конкретных получателей льготы.

Согласно таблице №6 и приложению №7 основную часть налоговых льгот (преференций), признанных неэффективными и невостребованными по результатам оценки эффективности за 2016 год, составляют налоговые льготы (преференции), целью которых является стимулирование развития определенных видов деятельности, проектов, территорий и т.п. (в том числе выравнивание условий хозяйствования).

В связи с тем, что некоторые областные законы Ленинградской области, регулирующие предоставление налоговых льгот (преференций), не содержат цель их предоставления конкретным категориям налогоплательщиков (или указанные цели недостаточно ясно сформулированы), Комитет при проведении оценки эффективности самостоятельно определил цель и вид налоговой льготы (преференции) в отношении таких категорий налогоплательщиков (главным образом в части льгот по налогу на имущество и транспортному налогу).

Комитетом также отмечена невозможность применения Порядка от 17.04.2017 №106 для оценки эффективности налоговых льгот по всем категориям налогоплательщиков в связи с отсутствием в нормативных правовых актах Ленинградской области целей и условий их предоставления, в результате чего выявлена необходимость внесения изменений в областные законы Ленинградской области, регулирующие предоставление налоговых льгот, в части определения целей и условий их предоставления, в Порядок от 17.04.2017 №106 в части установления новых критериев оценки эффективности предоставления налоговых льгот и распределения налоговых льгот в разрезе государственных программ Ленинградской области по соответствующим целям социально-экономического развития Ленинградской области.

Учитывая отраженные в разделе «Анализ законодательства Ленинградской области в части оценки эффективности налоговых льгот (преференций)» настоящего заключения замечания по методике оценки эффективности социальных налоговых льгот, содержащейся в Порядке от 17.04.2017 №106, а также отсутствие исходных данных, на основании которых проведена оценка эффективности социальных и технических налоговых льгот, Комитетом не подтверждены достоверность, обоснованность, объективность результатов оценки их эффективности за 2016 год.

В Заключении за 2016 год отмечена востребованность налоговых льгот, предоставляемых перечисленным в таблице №7 категориям налогоплательщиков, тогда как согласно информации Комитета финансов Ленинградской области указанными льготами данные категории налогоплательщиков за период с 2015 по 2016 годы не воспользовались.

Таблица №7

Наименование категории налогоплательщиков	Содержание льготы	Вид льготы
Организации, находящиеся в ведении Главного управления Федеральной службы исполнения наказаний по Санкт-Петербургу и Ленинградской области, независимо от их организационно-правовых форм, расположенные на территории Ленинградской области	Понижение ставки налога на прибыль до 13,5%	социальная
Организации, использующие на договорной основе труд лиц, отбывающих наказание в виде лишения свободы в исправительных учреждениях Управления Федеральной службы исполнения наказаний по Санкт-Петербургу и Ленинградской области, а также организации, предоставляющие рабочие места и использующие труд лиц, отбывающих наказание в виде исправительных работ, независимо от организационно-правовых форм и форм собственности, расположенные на территории Ленинградской области	Понижение ставки налога на прибыль до 13,5%	социальная
Общественные организации инвалидов, а также организации, находящиеся в собственности общественных организаций инвалидов	Понижение ставки налога на прибыль до 13,5%	социальная
Экспортеры товаров, работ и услуг в сфере информационных технологий	Понижение ставки налога на прибыль до 13,5%	стимулирующая

Данные факты также свидетельствуют как о несовершенстве нормативно-правовой базы Ленинградской области, регулирующей предоставление и оценку эффективности налоговых льгот (преференций), так и о недостаточной объективности результатов проведенной Комитетом оценки эффективности налоговых льгот (преференций) за 2016 год.

4. Анализ эффективности (достижения целей) предоставления налоговых льгот организациям

Анализ эффективности предоставления налоговых льгот (преференций) организациям осуществлен согласно рекомендациям Минфина РФ по критериям целесообразности их предоставления (соответствие целям и задачам социально-экономического развития Ленинградской области, государственных программ Ленинградской области (их структурных элементов) или иным целям государственной (муниципальной) политики (в отношении налоговых льгот, которые невозможно отнести к государственным программам Ленинградской области) и их востребованности.

Анализ эффективности предоставления налоговых льгот (преференций) организациям согласно рекомендациям Минфина РФ по критерию результативности их предоставления (влияния льготы, преференции на результаты реализации соответствующей государственной программы Ленинградской области (ее структурных элементов) либо достижение целей государственной (муниципальной) политики, не отнесенных к действующим программам; оценка вклада соответствующей налоговой льготы (преференции) в изменение значения соответствующего показателя (индикатора) как разницы между значением показателя с учетом наличия налоговой льготы и в случае его отсутствия) проведен частично в связи с отсутствием утвержденной методики, определяющей:

- показатели (индикаторы) государственной (муниципальной) программы (ее структурных элементов), на значение (достижение) которых оказывает влияние налоговая льгота (преференция);
- порядок оценки влияния соответствующей налоговой льготы (преференции) на достижение целевых значений показателей соответствующих государственных (муниципальных) программ;
- порядок проведения сравнительного анализа результативности предоставления налоговой льготы (преференции) с альтернативными механизмами достижения поставленных целей и задач, включающий сравнение затратности альтернативных возможностей с текущим объёмом налоговых льгот (преференций), предусматривающего расчет удельного эффекта (прирост показателя (индикатора) на 1 рубль выпадающих доходов бюджета от предоставления налоговых льгот и на 1 рубль бюджетных расходов (для достижения того же эффекта) в случае применения альтернативных механизмов).

4.1. Анализ налоговых льгот (преференций) по налогу на прибыль организаций

По результатам анализа предоставленных налоговых льгот (преференций) по налогу на прибыль организаций (пониженная ставка налога на прибыль организаций) выявлены категории налогоплательщиков, предоставление налоговых льгот (преференций) которым нецелесообразно:

1) Налоговая преференция в отношении организаций, находящихся в ведении Главного управления Федеральной службы исполнения наказаний по Санкт-Петербургу и Ленинградской области, независимо от их организационно-правовых форм, расположенных на территории Ленинградской области; организаций, использующих на договорной основе труд лиц, отбывающих наказание в виде лишения свободы в исправительных учреждениях Управления Федеральной службы исполнения наказаний по Санкт-Петербургу и Ленинградской области, нецелесообразна по следующим причинам:

- цель предоставления преференции указанным категориям налогоплательщиков не соответствует целям и задачам социально-экономического развития Ленинградской области, отраженным в Стратегии социально-экономического развития Ленинградской области до 2030 года, утвержденной областным законом от 08.08.2016 №76-оз, в Концепции социально-экономического развития Ленинградской области на период до 2025 года, утвержденной областным законом от 28.06.2013 №45-оз (далее - Стратегии социально-экономического развития Ленинградской области), в государственных программах Ленинградской области;
- организации, находящиеся в ведении Главного управления Федеральной службы исполнения наказаний по Санкт-Петербургу и Ленинградской области, расположенные на территории Ленинградской области, образованы в форме казенных учреждений, доходы от

оказания услуг (выполнения работ) которых в соответствии со статьей 251 НК РФ не учитываются при определении налоговой базы налога на прибыль организаций;

- за период с 2015 по 2017 годы организации указанных категорий налогоплательщиков преференцией не воспользовались;
- предоставление налоговых льгот в отношении организаций, находящихся в ведении Главного управления Федеральной службы исполнения наказаний по Санкт-Петербургу и Ленинградской области, независимо от их организационно-правовых форм, расположенных на территории Ленинградской области, зависит от формы собственности организаций, что влечет нарушение ч. 2 ст. 3, ч. 1 ст. 56 НК РФ.

2) Налоговая преференция в отношении фондов социальной поддержки населения Ленинградской области нецелесообразна по следующим причинам:

- ликвидация Ленинградского областного фонда социальной поддержки населения и неактуальность социальной поддержки населения Ленинградской области посредством городских и районных фондов социальной поддержки населения, создание которых предусматривалось во исполнение Положения о Республиканском (федеральном) и территориальных фондах социальной поддержки населения, утвержденного постановлением Правительства Российской Федерации от 19.02.1992 №121, Указа Президента Российской Федерации от 26.12.1991 №328 «О дополнительных мерах по социальной поддержке населения в 1992 году»;
- за период с 2015 по 2017 годы организации указанной категории налогоплательщиков преференцией не воспользовались.

3) Налоговая преференция в отношении жилищных кооперативов, жилищно-строительных кооперативов, товариществ собственников жилья не соответствует целям и задачам социально-экономического развития Ленинградской области, отраженным в Стратегиях социально-экономического развития Ленинградской области, в государственных программах Ленинградской области. Кроме того, поддержка указанной категории налогоплательщиков (в том числе в виде предоставления налоговых льгот, преференций) была предусмотрена Концепцией государственной жилищной политики Ленинградской области до 2015 года, утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 04.03.2010 №46, и на данный момент не является актуальной.

В ходе анализа также установлено следующее.

Отсутствие в областном законе от 19.07.2012 №64-оз, устанавливающим налоговую преференцию в виде пониженной ставки налога на прибыль организаций, зачисляемого в областной бюджет Ленинградской области, для организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков (далее - КГН), осуществляющих добычу, переработку нефти и газа, производство нефтепродуктов и их реализацию,

транспортировку нефти, нефтепродуктов и газа, расположенных на территории Ленинградской области, целей, порядка, условий и показателей результативности предоставления налоговой преференции, не позволяет объективно и в полной мере установить эффективность ее применения.

Необходимо отметить, что в соответствии со ст. 288 НК РФ для исчисления налога, подлежащего уплате в бюджеты субъектов РФ по месту нахождения участников КГН и их обособленных подразделений, ответственным участником КГН определяется доля прибыли каждого участника КГН (т.е. организаций без обособленных подразделений) и каждого из их обособленных подразделений в совокупной прибыли этой группы. Расчет производится как средняя арифметическая величина удельного веса среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) и удельного веса остаточной стоимости амортизируемого имущества этого участника или обособленного подразделения соответственно в среднесписочной численности работников (расходах на оплату труда) и остаточной стоимости амортизируемого имущества, в целом по консолидированной группе налогоплательщиков. Далее ответственный участник КГН определяет величину прибыли, приходящейся на каждого из участников консолидированной группы налогоплательщиков и на каждое из их обособленных подразделений, путем умножения доли прибыли каждого из участников или каждого обособленного подразделения участника КГН на совокупную прибыль этой группы. Полученные величины группируются по участникам группы и их обособленным подразделениям в разрезе субъектов РФ, в которых они расположены.

Такой порядок распределения налоговой базы приводит к тому, что платежи перераспределяются в пользу бюджетов тех регионов, в которых находятся основные производственные мощности и задействованы трудовые ресурсы.

В то же время снижение поступлений налога на прибыль организаций в бюджеты регионов вызвано не только перераспределением налога между региональными бюджетами, но и в значительной части связаны с ухудшением финансовых результатов деятельности организаций.

В соответствии с п. 1 ст. 278.1 НК РФ сумма налога на прибыль по КГН исчисляется с консолидированной налоговой базы, которая определяется исходя из суммы всех доходов и суммы всех расходов участников КГН, учитываемых в целях налогообложения. Таким образом, производится суммирование полученных участниками КГН прибыли и убытков. Соответственно, получение участниками группы убытков ведет к сокращению консолидированной налоговой базы в целом по КГН и к уменьшению сумм налога, подлежащих уплате в бюджеты субъектов РФ.

Согласно данным Комитета финансов Ленинградской области снижение поступлений налога от участников консолидированных групп налогоплательщиков в 2016 и 2017 годах обусловлено сокращением объема прибыли, полученной в результате положительного изменения валютного курса, а также возвратом переплаты по налогу на прибыль на расчетные

счета ответственных участников консолидированных групп налогоплательщиков.

В 2016 году значительное снижение поступлений налога наблюдалось от КГН ОАО «Сургутнефтегаз» – в 3 раза, увеличились поступления от КГН ООО «Новатэк Усть-Луга» – в 2 раза и ОАО «Акционерная компания по транспорту нефти «Транснефть» – в 1,8 раза.

В 2017 году наибольшее снижение поступлений налога наблюдалось от КГН ОАО «Сургутнефтегаз» – в 4 раза, снижение поступлений налога на прибыль отмечалось также у КГН ПАО «Транснефть» (на 25%), ООО «Новатэк Усть-Луга» (на 17,2%), ПАО «Нефтяная компания «Лукойл» (на 8,5%). При этом увеличились поступления от КГН ПАО «Газпром» – в 2,4 раза.

Таким образом, в качестве условий или показателей результативности предоставления указанной налоговой преференции для данной категории налогоплательщиков целесообразно установить:

- фиксированную сумму налога на прибыль по КГН, исчисленного в том числе по пониженной ставке и уплаченного в областной бюджет Ленинградской области по итогам налогового периода, в котором применяется пониженная ставка;
- сохранение или увеличение инвестиций в основной капитал, среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) указанных организаций.

В ходе анализа установлено, что предприятия, находящиеся в собственности Всероссийского общества слепых, расположенные на территории Ленинградской области, на которые распространяются установленные областным законом от 14.11.1997 №47-оз «О льготном налогообложении предприятий Всероссийского общества слепых, расположенных на территории Ленинградской области» налоговые преференции в виде пониженной ставки налога на прибыль организаций (до 13,5%), также относятся к категории налогоплательщиков (организации, находящиеся в собственности общественных организаций инвалидов), в отношении которых установлена аналогичная налоговая преференция в соответствии с областным законом от 20.11.2000 №35-оз «О льготном налогообложении общественных организаций инвалидов, а также организаций, находящихся в собственности общественных организаций инвалидов». В отличие от областного закона от 20.11.2000 №35-оз областной закон от 14.11.1997 №47-оз не содержит подробного порядка и условий предоставления налоговых преференций (например, обязанности получателя налоговой преференции направлять высвобожденные средства на социальные нужды инвалидов, на развитие общественных организаций инвалидов, обеспечение занятости инвалидов, сохранение и увеличение числа рабочих мест для них).

Предоставление налоговой преференции в виде пониженной ставки налога на прибыль организаций в отношении налогоплательщиков, состоящих на учете в налоговых органах на территории Лодейнопольского муниципального района и(или) Подпорожского муниципального района, соответствует ожидаемому результату реализации Стратегий социально-экономического развития Ленинградской области (снижение дисбалансов развития отдельных территорий Ленинградской области). Однако ввиду отсутствия установленных показателей результативности предоставления указанной налоговой преференции и в связи с возможностью пользования преференцией организациями различных сфер деятельности и форм собственности, имеющими также возможность получать государственную поддержку в рамках соответствующих государственных программ Ленинградской области (в том числе в форме субсидий за счет средств областного бюджета), оценка эффективности предоставления (влияния на достижение показателей социально-экономического развития данных муниципальных районов) указанной преференции представляется возможной после установления соответствующих показателей результативности (и их значений), а также сравнительного анализа затратности и результативности (степень влияния на достижение аналогичных целей) предоставленных налоговых преференций и иных способов государственной поддержки организаций, расположенных в указанных районах.

Вместе с тем необходимо отметить, что согласно общедоступному информационному ресурсу стратегического планирования Ленинградской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» (monitoring.lenobl.ru), предусмотренному Порядком разработки (корректировки), мониторинга и контроля реализации стратегии социально-экономического развития Ленинградской области и плана мероприятий по реализации стратегии социально-экономического развития Ленинградской области, утвержденным постановлением Правительства Ленинградской области от 26.10.2015 №407, указанные муниципальные районы Ленинградской области достигли следующих показателей социально-экономического развития:

Таблица № 8

Наименование показателя	Лодейнопольский район			Подпорожский район		
	2015	2016	2017	2015	2016	2017
Объем отгруженной промышленной продукции, млн руб	559,36	522,85	1625,05	4301,29	4837,21	6716,59
Инвестиции в основной капитал, млн. руб.	783,10	949,10	319,20	313,10	684,80	621
Оборот розничной торговли, млн руб.	868,40	927,70	924,47	782	988,10	993,53
Среднемесячная начисленная заработная плата, руб.	26543,20	29084,20	30519	30163,60	32034,00	33911,50
Среднесписочная численность работающих, чел.	4540	4484	4113	4522	4243	4150

Согласно таблице №8 в Лодейнопольском районе за период с 2015 по 2017 годы стабильный рост значений достигнут только по показателю «Среднемесячная начисленная заработная плата», тогда как значение показателя «Среднесписочная численность работающих» стабильно

снижается. В Подпорожском районе за аналогичный период стабильный рост значений достигнут по показателям «Объем отгруженной промышленной продукции», «Оборот розничной торговли», «Среднемесячная начисленная заработная плата», и также зафиксировано стабильное снижение значения показателя «Среднесписочная численность работающих».

Необходимо отметить, что налоговые преференции в виде пониженной ставки налога на прибыль организаций, установленные в отношении указанных в таблице №9 категорий налогоплательщиков, соответствуют целям и задачам, отраженным в Стратегиях социально-экономического развития Ленинградской области, в соответствующих государственных программах Ленинградской области, в то же время для более объективной оценки результативности их предоставления с учетом недостатков в нормативно-правовой базе Ленинградской области, указанных в разделе «Анализ законодательства Ленинградской области в части предоставления налоговых льгот (преференций) организациям и оценки эффективности предоставленных налоговых льгот (преференций)» настоящего заключения, необходимо принятие мер, отраженных в таблице №9.

Таблица №9

Категория налогоплательщика	Необходимые меры в целях оценки результативности предоставления налоговых преференций
Организации, предоставляющие рабочие места и использующие труд лиц, отбывающих наказание в виде исправительных работ, независимо от организационно-правовых форм и форм собственности, расположенные на территории Ленинградской области	1) Соотнесение налоговой преференции с целями подпрограммы «Обеспечение правопорядка и профилактика правонарушений» государственной программы «Безопасность Ленинградской области», задачей которой является обеспечение мер по проведению профилактики правонарушений 2) Установление показателя (индикатора) данной подпрограммы, характеризующего трудоустройство лиц, находящихся в трудной жизненной ситуации (в том числе отбывающих наказание, не связанное с лишением свободы).
Трейдеры	1) Соотнесение налоговой преференции с целями подпрограммы «Развитие промышленности и инноваций в Ленинградской области» государственной программы «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», в рамках которой предусмотрена поддержка трейдерской деятельности в Ленинградской области, и проведение оценки вклада налоговой преференции на изменение значения соответствующего показателя указанной подпрограммы (Доля промышленности в валовом региональном продукте; доля продукции высокотехнологичных и наукоемких отраслей в валовом региональном продукте, до 2018 года - доля объема инвестиций в основной капитал в валовом региональном продукте). 2) Проведение сравнительного анализа результативности (затратности) предоставления налоговых преференций и субсидий за счет средств областного бюджета на поддержку трейдеров.
Организации потребительской кооперации	1) Соотнесение налоговой преференции с целями подпрограммы «Развитие малого, среднего предпринимательства и потребительского рынка Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», в рамках которой предусмотрена поддержка организаций потребительской кооперации, и проведение оценки вклада налоговой преференции на изменение значения соответствующего показателя указанной подпрограммы (Оборот

Категория налогоплательщика	Необходимые меры в целях оценки результативности предоставления налоговых преференций
	производимой продукции (услуг) и(или) увеличение инвестиций в основной капитал, оборот розничной торговли – до 2018 года). 2) Проведение сравнительного анализа результативности (затратности) предоставления налоговых преференций и субсидий за счет средств областного бюджета Ленинградской области, предоставляемых в рамках указанной подпрограммы на возмещение части затрат организациям потребительской кооперации, входящим в Ленинградский областной союз потребительских обществ. 3) Установление сроков предоставления налоговой преференции.
Экспортеры товаров, работ и услуг в сфере информационных технологий	Соотнесение налоговой преференции с целями подпрограммы «Развитие промышленности и инноваций в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», в рамках которой предусмотрена поддержка экспортной деятельности, и проведение оценки вклада налоговой преференции на изменение значения соответствующего показателя указанной подпрограммы (Удельный вес экспорта во внешнеторговом товарообороте Ленинградской области).
Организации, находящиеся в собственности общественных организаций инвалидов	1) Утверждение показателя (индикатора) подпрограммы «Развитие промышленности и инноваций в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», в рамках которой предусмотрена поддержка организаций, находящихся в собственности общественных организаций инвалидов, характеризующего обеспечение занятости инвалидов, сохранение и увеличение числа рабочих мест для них. 2) Проведение оценки вклада налоговой преференции на изменение значения соответствующего показателя указанной подпрограммы (Сохранение или увеличение рабочих мест инвалидов, до 2018 года - объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, темп роста среднемесячной заработной платы работников-инвалидов). 3) Проведение сравнительного анализа результативности (затратности) предоставления налоговых преференций и субсидий за счет средств областного бюджета Ленинградской области юридическим лицам, находящимся в собственности общественных организаций инвалидов, осуществляющим деятельность на территории Ленинградской области, на приобретение производственного оборудования и(или) технологической оснастки.
Организации, применяющие режим государственной поддержки в соответствии с областным законом от 29.12.2012 №113-оз (инвесторы)	1) Соотнесение налоговой преференции с целями подпрограммы «Обеспечение благоприятного инвестиционного климата в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», в рамках которой предусмотрена государственная поддержка инвестиционной деятельности, и проведение оценки вклада налоговой преференции на достижение значения соответствующего показателя указанной подпрограммы (Объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств)). 2) Проведение сравнительного анализа результативности (затратности) предоставления налоговых льгот и субсидий за счет средств областного бюджета Ленинградской области юридическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, осуществляющим инвестиционную деятельность на территории Ленинградской области, предоставляемых в рамках указанной подпрограммы.
Управляющая компания индустриального (промышленного) парка	1) Соотнесение налоговой преференции с целями подпрограммы «Обеспечение благоприятного инвестиционного климата в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», в рамках которой предусмотрена государственная поддержка в сфере промышленности по созданию и развитию индустриальных (промышленных) парков, и проведение оценки вклада налоговой преференции на достижение значения

Категория налогоплательщика	Необходимые меры в целях оценки результативности предоставления налоговых преференций
	соответствующего показателя указанной подпрограммы (Количество резидентов промышленных парков, количество размещенных в ИРИС промышленных площадок, обеспеченных инфраструктурой по требованиям к промышленным (промышленным) паркам); 2) Учитывая, что за период с 2015 по 2017 годы указанной налоговой преференцией экспортеры не воспользовались, в случае дальнейшей невостребованности преференции целесообразна ее отмена.

4.2. Анализ налоговых льгот (преференций) по налогу на имущество организаций

По результатам анализа предоставленных налоговых льгот (преференций) по налогу на имущество организаций выявлены категории налогоплательщиков, предоставление налоговых льгот (преференций) которым нецелесообразно.

- 1) Налоговая льгота в отношении жилищных кооперативов, жилищно-строительных кооперативов, товариществ собственников жилья не соответствует целям и задачам социально-экономического развития Ленинградской области, отраженным в Стратегиях социально-экономического развития Ленинградской области, в государственных программах Ленинградской области. Кроме того, поддержка указанной категории налогоплательщиков (в том числе в виде предоставления налоговых льгот) была предусмотрена Концепцией государственной жилищной политики Ленинградской области до 2015 года, утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 04.03.2010 №46, и на данный момент не является актуальной.
- 2) Налоговая льгота в отношении государственных унитарных производственно-эксплуатационных коммунальных предприятий Российской академии наук нецелесообразна по следующим причинам:
 - за период с 2015 по 2017 годы льготой воспользовалась лишь одна организация, что свидетельствует о ее низкой востребованности;
 - предоставление налоговых льгот в отношении указанной категории налогоплательщиков носит индивидуальный характер и зависит от формы собственности организаций, что влечет нарушение ч. 2 ст. 3, ч. 1 ст. 56 НК РФ. Согласно представленной информации УФНС по Ленинградской области единственной организацией, относящейся к указанной категории налогоплательщиков, является Федеральное государственное унитарное предприятие «Производственно-эксплуатационное коммунальное предприятие» национального исследовательского центра «Курчатовский институт», расположенное в г. Гатчина. В соответствии со ст. 2 Федерального закона от 14.11.2002 № 161-ФЗ «О государственных и муниципальных унитарных предприятиях» имущество федерального унитарного предприятия принадлежит на праве собственности РФ.

- 3) Налоговая льгота в отношении гаражных кооперативов нецелесообразна по следующим причинам:
- за период с 2015 по 2017 годы организации указанной категории налогоплательщиков льготой не воспользовались;
 - льгота не соответствует целям и задачам, отраженным в Стратегиях социально-экономического развития Ленинградской области, в государственных программах Ленинградской области.
- 4) Налоговая льгота в отношении организаций, при условии, что выручка от оказания услуг по ремонту и обслуживанию сельскохозяйственной техники и животноводческого оборудования составляет не менее 50 % общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг), нецелесообразна по следующим причинам:
- за период с 2015 по 2017 годы льготой воспользовалась лишь одна организация, что свидетельствует о ее низкой востребованности;
 - льгота не соответствует целям и задачам, отраженным в Стратегиях социально-экономического развития Ленинградской области, в государственных программах Ленинградской области;
 - в целях поддержки развития сельского хозяйства в Ленинградской области может предусматриваться освобождение от уплаты налога на имущество организаций, транспортного налога организаций по производству, переработке и хранению сельскохозяйственной продукции (кроме птицефабрик по производству мяса бройлера), выращиванию, лову и переработке рыбы, а также предоставление субсидий за счет средств Ленинградской области на возмещение затрат сельскохозяйственным предприятиям, связанных с приобретением техники и оборудования.
- 5) Налоговая льгота в отношении государственных унитарных предприятий, оказывающих инженерные услуги (сбор, очистка и распределение воды, прием стоков, передача пара и горячей воды, передача электроэнергии, услуги железнодорожного транспорта) предприятиям, осуществляющим свою хозяйственную деятельность на территории Ленинградской области, при условии, что выручка от указанных видов деятельности составляет не менее 70 процентов общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг), нецелесообразна по следующим причинам:
- за период с 2015 по 2017 годы организации указанной категории налогоплательщиков льготой не воспользовались;
 - государственной программой Ленинградской области «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ленинградской области», целью которой является обеспечение надежности снабжения организаций Ленинградской области услугами водоснабжения, водоотведения, электрической и тепловой энергией, предусмотрена более востребованная форма государственной поддержки в виде предоставления юридическим лицам субсидий из

областного бюджета Ленинградской области на реализацию соответствующих мероприятий;

- среди целей и задач, отраженных в Стратегиях социально-экономического развития Ленинградской области, государственных программах Ленинградской области, отсутствует указание на необходимость обеспечения качества и надежности услуг железнодорожного транспорта, оказываемых организациям Ленинградской области;
- областным законом от 25.11.2003 №98-оз предусмотрена налоговая льгота в виде освобождения от уплаты налога на имущество организаций - в отношении объектов жилищного фонда и инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, на поддержку которых выделяются средства из областного бюджета Ленинградской области и(или) местных бюджетов, которой также могут пользоваться указанные государственные унитарные предприятия, оказывающие инженерные услуги предприятиям, осуществляющим свою хозяйственную деятельность на территории Ленинградской области;
- предоставление налоговых льгот в отношении указанной категории налогоплательщиков зависит от формы собственности организаций, что влечет нарушение ч. 2 ст. 3 НК РФ.

По результатам анализа предоставленных налоговых льгот (преференций) по налогу на имущество организаций по критерию результативности выявлены категории налогоплательщиков, в отношении которых государственная поддержка в виде субсидии из областного бюджета Ленинградской области, предусмотренная соответствующими государственными программами Ленинградской области (подпрограммами), более приоритетна по сравнению с предоставлением налоговых льгот (преференций), цели и задачи которых могут соответствовать государственным программам:

- организации поддержки субъектов малого предпринимательства, доля участия Ленинградской области и(или) муниципальных образований Ленинградской области в уставном капитале которых составляет более 50% и(или) в попечительский совет или иные органы управления которых входят представители Ленинградской области и(или) муниципальных образований, оказывающих консультационные, аудиторские, обучающие, финансовые, юридические, организационно-технические, научно-исследовательские услуги, направленные на содействие развитию малого предпринимательства;
- организации народных художественных промыслов.

Сравнительные сведения о налоговых льготах (преференциях) по налогу на имущество организаций и субсидиях из областного бюджета Ленинградской области, предоставленных указанным категориям налогоплательщиков за период с 2016 по 2017 годы, представлены в приложении №8.

Учитывая, что согласно данным Комитета финансов Ленинградской области в сравнении с налоговыми льготами (преференциями) субсидиями из областного бюджета за период с 2016 по 2017 годы воспользовалось в несколько раз большее количество указанных организаций, осуществляемая в их отношении государственная поддержка в виде предоставления налоговых льгот (преференций) является менее значимой (оказывает намного меньшее влияние на достижение отраженных в соответствующих государственных программах Ленинградской области (подпрограммах) значений показателей (индикаторов), целей и задач).

В результате отсутствия в областном законе от 25.11.2003 №98-оз, регулирующем предоставление налоговых льгот (преференций) по налогу на имущество организаций, целей их предоставления, в ходе анализа выявлены категории налогоплательщиков, в отношении которых однозначно определить вид налоговой льготы (стимулирующая, социальная или техническая) и ее соответствие целям и задачам социально-экономического развития Ленинградской области, государственных программ Ленинградской области (их структурных элементов) не представляется возможным:

- организации - в отношении имущества, предназначенного для водоснабжения населения питьевой водой по магистральным водоводам (целью льготы по данной категории налогоплательщиков может быть как стимулирование экономической активности организаций, так и поддержка населения в виде сдерживания цен на коммунальные услуги);
- газораспределительные организации в отношении имущества, относящегося к объектам жилищно-коммунальной сферы, находящегося на балансе газораспределительных организаций (целью льготы по данной категории налогоплательщиков может быть как стимулирование экономической активности организаций, так и поддержка населения в виде сдерживания цен на коммунальные услуги);
- религиозные организации, общественные объединения, осуществляющие свою деятельность за счет взносов граждан, организаций и не осуществляющие предпринимательскую деятельность (льготы по данным организациям могут соответствовать целям и задачам социально-экономического развития Ленинградской области, государственных программ Ленинградской области (в частности подпрограммы «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» государственной программы «Устойчивое общественное развитие в Ленинградской области») в случае уточнения категории налогоплательщиков с указанием требования о соответствии уставной деятельности данных организаций положениям ст. 31.1 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях» (социальная ориентированность деятельности);
- организации - в отношении объектов жилищного фонда и инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, на поддержку которых выделяются средства из областного бюджета и(или) местных

бюджетов (целью налоговой льготы по данной категории налогоплательщиков может являться как уменьшение расходов налогоплательщиков, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет бюджетов Ленинградской области и (или) местных бюджетов (техническая льгота), так и обеспечение надежности и эффективности функционирования жилищно-коммунального комплекса Ленинградской области в соответствии с государственной программой Ленинградской области «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ленинградской области»);

- организации, осуществляющие содержание автомобильных дорог общего пользования, находящихся в государственной собственности Ленинградской области, у которых удельный вес доходов от осуществления этой деятельности составляет не менее 50 процентов (целью налоговой льготы по данной категории налогоплательщиков, учитывая, что за период с 2015 по 2017 годы льготой воспользовались только государственные предприятия Ленинградской области, подведомственные Комитету по дорожному хозяйству Ленинградской области, может являться как уменьшение расходов налогоплательщиков, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет бюджетов Ленинградской области (техническая льгота), так и сохранение существующей дорожной сети Ленинградской области, повышение ее транспортно-эксплуатационного состояния за счет проведения полного комплекса работ по содержанию, капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог в соответствии с подпрограммой «Поддержание существующей сети автомобильных дорог общего пользования» государственной программы Ленинградской области «Развитие автомобильных дорог Ленинградской области»).

Также в ходе анализа выявлены категории налогоплательщиков, в отношении которых установленные налоговые льготы (преференции) по налогу на имущество организаций могут соответствовать целям и задачам государственных программ Ленинградской области, тогда как в данных государственных программах (подпрограммах) с 2018 года отсутствуют необходимые показатели (индикаторы), способные характеризовать в полной мере результативность предоставления налоговых льгот (преференций):

- организации - в отношении имущества, используемого исключительно для организации отдыха и оздоровления детей до 18 лет (льгота по данной категории может соответствовать целям и задачам подпрограммы «Развитие системы отдыха, оздоровления, занятости детей, подростков и молодежи, в том числе детей, находящихся в трудной жизненной ситуации» государственной программы Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области», в рамках которой предусмотрено создание условий для отдыха, оздоровления, занятости

детей, подростков и молодежи, в том числе детей, находящихся в трудной жизненной ситуации);

- садоводческие, огороднические, дачные некоммерческие объединения граждан, некоммерческие объединения граждан, товарищества собственников недвижимости, созданные для ведения садоводства, огородничества и дачного хозяйства (льгота по данной категории может соответствовать целям и задачам подпрограммы «Поддержка малых форм хозяйствования» государственной программы Ленинградской области «Развитие сельского хозяйства Ленинградской области», в рамках которой предусмотрена поддержка развития садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений);
- организации, осуществляющие вид деятельности по коду Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред.2) 29.10.2 (Производство легковых автомобилей) (льгота по данной категории налогоплательщиков может соответствовать целям и задачам подпрограммы «Развитие промышленности и инноваций в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», в рамках которой предусмотрена государственная поддержка предприятий автомобильной промышленности).

Необходимо отметить, что согласно п. «а» ч. 1 ст. 3-1 областного закона от 25.11.2003 №98-оз освобождаются от уплаты налога на имущество организаций государственные внебюджетные фонды, образованные в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и расположенные на территории Ленинградской области. Таким образом, налоговыми льготами в виде освобождения от уплаты налога на имущество организаций могут пользоваться государственные внебюджетные фонды РФ, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств федерального бюджета. Учитывая технический характер налоговой льготы в отношении указанной категории налогоплательщиков (уменьшение расходов налогоплательщиков, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет бюджетов Ленинградской области и (или) местных бюджетов), предоставление права применять налоговые льготы по налогу на имущество организаций (освобождение от уплаты налога на имущество, зачисляемого в областной бюджет), государственным внебюджетным фондам РФ, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств федерального бюджета, нецелесообразно.

В соответствии с п. «а» ч. 1 ст. 3-1 областного закона от 25.11.2003 №98-оз от уплаты налога на имущество организаций также освобождаются бюджетные и автономные учреждения Ленинградской области в части недвижимого имущества и особо ценного движимого имущества, закрепленного учредителями или приобретенного за счет средств, выделенных учредителями данным учреждениям, казенные учреждения, финансовое обеспечение которых осуществляется из областного бюджета Ленинградской области и(или) из бюджетов муниципальных образований

Ленинградской области, органы государственной власти Ленинградской области и государственные органы, финансируемые из областного бюджета Ленинградской области, органы местного самоуправления Ленинградской области. Данная налоговая льгота в отношении указанных организаций может предоставляться с целью уменьшения расходов налогоплательщиков, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет бюджетов Ленинградской области и (или) местных бюджетов, и носит технический характер (устранение/уменьшение встречных финансовых потоков), в результате чего оценка эффективности их предоставления нецелесообразна.

Необходимо отметить, что отмена указанной льготы в отношении казенных учреждений, финансовое обеспечение которых осуществляется из бюджетов муниципальных образований Ленинградской области, органов местного самоуправления Ленинградской области повлечет увеличение расходных обязательств муниципальных образований Ленинградской области, связанных с уплатой налога на имущество организаций. Вместе с тем увеличение указанных расходных обязательств муниципальных образований может компенсироваться как путем установления в соответствии со ст. 58 Бюджетного кодекса РФ нормативов отчислений в бюджеты городских поселений, сельских поселений, муниципальных районов, городского округа Ленинградской области от налога на имущество организаций, подлежащего зачислению в бюджет Ленинградской области, так и за счет средств областного бюджета Ленинградской области (за счет дополнительных налоговых поступлений, связанных с отменой указанной налоговой льготы), предоставляемых в форме дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), поселений в соответствии с областным законом Ленинградской области от 08.08.2005 №67-оз «О фондах финансовой поддержки муниципальных образований Ленинградской области»; дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Ленинградской области.

Так, согласно постановлению Правительства Ленинградской области от 06.03.2013 №64 «О порядке предоставления и распределения дотаций бюджетам муниципальных образований Ленинградской области на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Ленинградской области» (далее – Порядок от 06.03.2013 №64) дотации бюджетам муниципальных образований Ленинградской области на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Ленинградской области (далее – дотации на сбалансированность) предоставляются:

- в целях финансового обеспечения исполнения расходных обязательств муниципальных районов (городских округов) при недостатке собственных доходов бюджетов муниципальных районов (городских округов) в соответствии с Методикой распределения дотаций бюджетам муниципальных образований Ленинградской области на поддержку мер

по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Ленинградской области, предоставляемых в целях финансового обеспечения исполнения расходных обязательств муниципальных районов (городских округов) при недостатке собственных доходов бюджетов муниципальных районов (городских округов), утвержденной постановлением Правительства Ленинградской области от 19.07.2013 №216;

- в целях, установленных распоряжениями Правительства Ленинградской области.

Предложения о выделении средств за счет дотаций на сбалансированность, предоставляемых в целях, установленных распоряжениями Правительства Ленинградской области, подготавливаются отраслевыми органами исполнительной власти Ленинградской области в соответствии с поручениями Губернатора Ленинградской области и направляются в Комитет финансов Ленинградской области для разработки проекта распоряжения Правительства Ленинградской области о предоставлении дотации на сбалансированность бюджету муниципального образования с указанием цели предоставления дотации. Предоставление дотации на сбалансированность на основании распоряжения Правительства Ленинградской области осуществляется в соответствии с соглашением, заключаемым Комитетом финансов Ленинградской области с администрацией муниципального образования по форме, утвержденной Комитетом финансов Ленинградской области.

Дотация на сбалансированность предоставляется при соблюдении муниципальным образованием в отчетном финансовом году условий предоставления межбюджетных трансфертов из областного бюджета, установленных пунктами 2 - 4 статьи 136 Бюджетного кодекса РФ.

Необходимо отметить, что согласно п. 3 ст. 215 Гражданского кодекса РФ имущество, находящееся в муниципальной собственности, закрепляется за муниципальными предприятиями и учреждениями во владение, пользование и распоряжение. Муниципальное имущество, не закрепленное за муниципальными предприятиями и учреждениями, составляет муниципальную казну соответствующего городского, сельского поселения или другого муниципального образования. Согласно п. 7 Федерального стандарта бухгалтерского учета для организаций государственного сектора «Основные средства», утвержденного приказом Минфина России от 31.12.2016 №257н, к основным средствам не относится имущество, составляющее государственную (муниципальную) казну. Таким образом, имущество, составляющее государственную (муниципальную) казну, не является объектом налогообложения по налогу на имущество организаций.

Кроме того, предоставление налоговой льготы в отношении указанной категории налогоплательщиков зависит от формы собственности организаций, что влечет нарушение ч. 2 ст. 3 НК РФ.

Основные недостатки и предложения по результатам анализа предоставленных налоговых льгот (преференций) по налогу на имущество

организаций в разрезе каждой категории налогоплательщиков представлены в приложении №3.

Налоговые льготы (преференции) по налогу на имущество организаций, установленные в отношении остальных категорий налогоплательщиков согласно приложению №3, могут соответствовать целям и задачам, отраженным в Стратегиях социально-экономического развития Ленинградской области, в соответствующих государственных программах Ленинградской области, в то же время для более объективной оценки результативности их предоставления с учетом недостатков в нормативно-правовой базе Ленинградской области, указанных в разделе «Анализ законодательства Ленинградской области в части предоставления налоговых льгот (преференций) организациям и оценки эффективности предоставленных налоговых льгот (преференций)» настоящего заключения, необходимо принятие мер, отраженных в приложении №3.

4.3. Анализ налоговых льгот (преференций) по транспортному налогу, уплачиваемому организациями

По результатам анализа предоставленных налоговых льгот (преференций) по транспортному налогу, уплачиваемому организациями (полное освобождение от уплаты налога), установлено следующее.

Налоговые льготы (преференции) в отношении организаций, финансируемых за счет средств областного бюджета и(или) местных бюджетов не менее чем на 70% от общего годового объема доходов, могут предоставляться с целью уменьшения расходов налогоплательщиков, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет бюджетов Ленинградской области и (или) местных бюджетов), и могут носить технический характер (устранение/уменьшение встречных финансовых потоков), в результате чего оценка эффективности их предоставления нецелесообразна.

Необходимо отметить, что отмена указанной льготы в отношении организаций, финансовое обеспечение которых осуществляется из бюджетов муниципальных образований Ленинградской области, повлечет увеличение расходных обязательств муниципальных образований Ленинградской области, связанных с уплатой транспортного налога. Вместе с тем увеличение указанных расходных обязательств муниципальных образований Ленинградской области может компенсироваться как путем установления в соответствии со ст. 58 Бюджетного кодекса РФ нормативов отчислений в бюджеты городских поселений, сельских поселений, муниципальных районов, городского округа Ленинградской области от транспортного налога, подлежащего зачислению в бюджет Ленинградской области, так и за счет средств областного бюджета Ленинградской области (за счет дополнительных налоговых поступлений, связанных с отменой указанной налоговой льготы), предоставляемых в форме дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), поселений в соответствии с областным законом Ленинградской области от

08.08.2005 №67-оз «О фондах финансовой поддержки муниципальных образований Ленинградской области»; дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Ленинградской области в соответствии с Порядком от 06.03.2013 №64.

Налоговые льготы (преференции) в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих перевозки льготных категорий пассажиров, определенных действующим законодательством, в транспорте городского, пригородного сообщения в соответствии с договорами, заключенными с администрациями муниципальных образований на период осуществления этих перевозок, также могут предоставляться с целью уменьшения расходов налогоплательщиков, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет бюджетов Ленинградской области и (или) местных бюджетов), и носят технический характер (устранение/уменьшение встречных финансовых потоков), в результате чего оценка эффективности их предоставления нецелесообразна.

Вместе с тем согласно Порядку предоставления субсидий на возмещение недополученных доходов, возникающих при осуществлении регулярных перевозок автомобильным транспортом в связи с предоставлением льготного (бесплатного) проезда отдельным категориям граждан, утвержденному постановлением Правительства Ленинградской области от 27.07.2018 №273 (далее – Порядок от 27.07.2018 №273), в целях реализации ст. 3.4, 5.2 и 11.2 областного закона от 17.11.2017 №72-оз «Социальный кодекс Ленинградской области» юридическим лицам (за исключением государственных (муниципальных) учреждений), индивидуальным предпринимателям, осуществляющим перевозки пассажиров на автомобильном транспорте на смежных межрегиональных, межмуниципальных и муниципальных маршрутах регулярных перевозок Ленинградской области по регулируемым тарифам, предоставляются субсидии на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением льготного и(или) бесплатного проезда отдельным категориям граждан. В соответствии с п. 3.1 Порядка от 27.07.2018 №273 размер субсидии определяется исходя из утвержденных тарифов на проезд пассажиров на смежном межрегиональном, межмуниципальном и муниципальном маршруте. Согласно ст. 5 областного закона от 28.12.2015 №145-оз «Об организации регулярных перевозок пассажиров и багажа автомобильным транспортом в Ленинградской области» регулируемые тарифы на перевозки по муниципальным маршрутам регулярных перевозок устанавливаются органами местного самоуправления, а регулируемые тарифы на перевозки по межмуниципальным маршрутам регулярных перевозок в границах Ленинградской области устанавливаются органом исполнительной власти Ленинградской области в сфере государственного регулирования тарифов. В соответствии с Порядком определения и установления регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом по смежным межрегиональным и межмуниципальным маршрутам Ленинградской области, утвержденным

приказом Комитета по тарифам и ценовой политике Ленинградской области от 03.04.2017 №46-п, при расчете регулируемых тарифов учитываются затраты перевозчика на уплату налогов (в том числе транспортного налога).

Учитывая изложенное, отмена налоговой льготы в виде освобождения от уплаты транспортного налога, в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих перевозки льготных категорий пассажиров, определенных действующим законодательством, в транспорте городского, пригородного сообщения в соответствии с договорами, заключенными с администрациями муниципальных образований на период осуществления этих перевозок, может повлечь увеличение размера регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и, как следствие, увеличение объема субсидии за счет средств областного бюджета на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением льготного и(или) бесплатного проезда отдельным категориям граждан.

В результате отсутствия в областном законе от 22.11.2002 №51-оз, регулирующем предоставление налоговых льгот (преференций) по транспортному налогу, целей их предоставления, в ходе анализа выявлена категория налогоплательщиков (организации, осуществляющие содержание автомобильных дорог, проходящих по территории Ленинградской области, у которых удельный вес доходов от осуществления этой деятельности составляет 70% и более от общей суммы доходов), в отношении которой однозначно определить вид налоговой льготы (стимулирующая или техническая) и ее соответствие целям и задачам социально-экономического развития Ленинградской области, государственных программ Ленинградской области (их структурных элементов) не представляется возможным (целью налоговой льготы по данной категории налогоплательщиков, учитывая, что за период с 2015 по 2017 годы льготой воспользовались только государственные предприятия Ленинградской области, подведомственные Комитету по дорожному хозяйству Ленинградской области, может являться как уменьшение расходов налогоплательщиков, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет бюджетов Ленинградской области (техническая льгота), так и сохранение существующей дорожной сети Ленинградской области, повышение ее транспортно-эксплуатационного состояния за счет проведения полного комплекса работ по содержанию, капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог в соответствии с подпрограммой «Поддержание существующей сети автомобильных дорог общего пользования» государственной программы Ленинградской области «Развитие автомобильных дорог Ленинградской области»).

Налоговые льготы (преференции) по транспортному налогу, установленные в отношении остальных категорий налогоплательщиков согласно приложению №5, могут соответствовать целям и задачам, отраженным в Стратегиях социально-экономического развития

Ленинградской области, в соответствующих государственных программах Ленинградской области, в то же время для более объективной оценки результативности их предоставления с учетом недостатков в нормативно-правовой базе Ленинградской области, указанных в разделе «Анализ законодательства Ленинградской области в части предоставления налоговых льгот (преференций) организациям и оценки эффективности предоставленных налоговых льгот (преференций)» настоящего заключения, необходимо принятие мер, отраженных в приложении №5.

Основные недостатки и предложения по результатам анализа предоставленных налоговых льгот по транспортному налогу в разрезе каждой категории налогоплательщиков (организаций, юридических лиц) представлены в приложении №5.

5. Анализ обоснованности предоставления и применения налоговых льгот организациям

По данным УФНС по Ленинградской области за период с 2015 по 2017 годы выявлены следующие нарушения налогового законодательства, связанные с неправомерно заявленными отдельными категориями налогоплательщиков льготами (пониженными ставками), установленными законодательством Ленинградской области в отношении налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций, транспортного налога:

- по налоговой льготе в виде освобождения от уплаты налога на имущество организаций для организаций, применяющих режим государственной поддержки в соответствии с областным законом от 29.12.2012 №113-оз «О режиме государственной поддержки организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность на территории Ленинградской области, и внесении изменений в отдельные законодательные акты Ленинградской области», на период применения такого режима, за исключением организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков, осуществляющих деятельность по коду Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред.2) 19.2 (Производство нефтепродуктов) установлено 3 нарушения (в 2015 году – 2 нарушения, в 2016 году – 1 нарушение), по результатам налоговой проверки доначислено налога на имущество организаций на общую сумму 154200,5 тыс. руб. (в 2015 году – 80698,1 тыс. руб., в 2016 году – 73502,4 тыс. руб.);
- по налоговой льготе в виде освобождения от уплаты налога на имущество организаций для бюджетных учреждений установлено 2 нарушения (в 2016 году – 1 нарушение, в 2017 году – 1 нарушение), по результатам налоговой проверки доначислено налога на имущество организаций на общую сумму 1872,1 тыс. руб. (в 2016 году – 1091,5 тыс. руб., в 2017 году – 780,6 тыс. руб.).

В проверяемом периоде основные нарушения налогового законодательства, связанные с неправомерно заявленными отдельными

категориями налогоплательщиков льготами (пониженными ставками), установленными законодательством Ленинградской области, выявлены по налоговым льготам в виде освобождения от уплаты налога на имущество организаций для организаций, применяющих режим государственной поддержки в соответствии с областным законом от 29.12.2012 №113-оз «О режиме государственной поддержки организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность на территории Ленинградской области, и внесении изменений в отдельные законодательные акты Ленинградской области», на период применения такого режима, за исключением организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков, осуществляющих деятельность по коду Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред.2) 19.2 (Производство нефтепродуктов), что свидетельствует о том, что нормативные правовые акты Ленинградской области, устанавливающие указанную налоговую льготу (преференцию) для данной категории налогоплательщиков, позволяют налоговым органам выявлять и пресекать случаи снижения налогоплательщиками обязательств перед бюджетом по налогу на имущество организаций путем снижения налоговой базы без наличия на то достаточных оснований.

Таким образом, указанные в разделе «Анализ законодательства Ленинградской области в части предоставления налоговых льгот (преференций) организациям и оценки эффективности предоставленных налоговых льгот (преференций)» настоящего заключения недостатки в нормативно-правовой базе Ленинградской области, регулирующей предоставление налоговых льгот (преференций) отдельным категориям налогоплательщиков, в части отсутствия порядка предоставления (применения) налоговых льгот (преференций), предусматривающего способы подтверждения соответствия организаций установленным требованиям (в том числе в части утверждения перечня необходимых документов), способы подтверждения выполнения организациями условий предоставления (применения) налоговой льготы (преференции), могут препятствовать налоговым органам выявлять и пресекать нарушения налогового законодательства, связанные с неправомерно заявленными и используемыми отдельными категориями налогоплательщиков налоговыми льготами (пониженными ставками), установленными законодательством Ленинградской области.

Выводы

1. В соответствии с данными, представленными Комитетом финансов Ленинградской области и Управлением Федеральной налоговой службы по Ленинградской области, в Ленинградской области в 2016-2017 годах региональным законодательством были установлены налоговые льготы (преференции) по следующим видам налогов:

- налог на прибыль организаций (федеральный налог);
- налог на имущество организаций (региональный налог);
- транспортный налог (региональный налог).

Самый значительный темп прироста налоговых поступлений в 2017 году по сравнению с 2015 годом установлен по налогу на имущество организаций (на 22%), значительное снижение налоговых поступлений установлено по налогу на прибыль организаций консолидированных групп налогоплательщиков (на 76%).

Общий объем выпадающих доходов областного бюджета от предоставленных организациям налоговых льгот (преференций) за период с 2015 по 2017 годы составляет 34529736 тыс. руб., в том числе:

- в 2015 году - 14981044 тыс. руб.;
- в 2016 году – 10374805 тыс. руб.;
- в 2017 году – 9173887 тыс. руб.

Наибольший удельный вес в общем объеме выпадающих доходов областного бюджета (без учета налоговых льгот, предоставленных физическим лицам) за 2015-2017 годы составляют выпадающие доходы от предоставления налоговых льгот (преференций) по налогу на имущество организаций (18294590 тыс. руб. или 53%), большую часть которых составляют выпадающие доходы от предоставления налоговых льгот (преференций) по налогу на имущество организаций в отношении организаций, применяющих режим государственной поддержки в соответствии с областным законом от 29.12.2012 №113-оз «О режиме государственной поддержки организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность на территории Ленинградской области», на период применения такого режима (9758514 тыс. руб. или 53%).

Наибольший удельный вес в общем объеме выпадающих доходов областного бюджета от предоставленных налоговых льгот (преференций) по налогу на прибыль организаций за 2015-2017 годы составляют выпадающие доходы от предоставления налоговых льгот (преференций) в отношении участников консолидированной группы налогоплательщиков, образованной в соответствии с положениями НК РФ, осуществляющих добычу, переработку нефти и газа, производство нефтепродуктов и их реализацию, транспортировку нефти, нефтепродуктов (8426408 тыс. руб. или 53%).

Наибольший удельный вес в общем объеме выпадающих доходов областного бюджета от предоставленных налоговых льгот (преференций) по транспортному налогу организациям за 2015-2017 годы составляют выпадающие доходы от предоставления налоговых льгот (преференций) в отношении организаций, финансируемых за счет средств областного бюджета и(или) местных бюджетов не менее чем на 70 процентов от общего годового объема доходов (61701 тыс. руб. или 40%).

Налоговыми льготами (преференциями), установленными законодательством Ленинградской области, за период с 2015 по 2017 годы воспользовались:

- по налогу на прибыль:
 - в 2015 году - 45 организаций;

- в 2016 году - 51 организация;
- в 2017 году - 71 организация;
- по налогу на имущество:
 - в 2015 году - 2154 организаций;
 - в 2016 году - 2196 организаций;
 - в 2017 году - 2086 организаций;
- по транспортному налогу:
 - в 2015 году - 871 организация;
 - в 2016 году - 900 организаций;
 - в 2017 году - 917 организаций.

За период с 2015 по 2017 годы не воспользовались налоговыми льготами (преференциями), установленными законодательством Ленинградской области:

- 6 категорий налогоплательщиков по налогу на прибыль организаций;
- 6 категорий налогоплательщиков по налогу на имущество организаций.

2. В Ленинградской области не принят нормативный правовой акт, устанавливающий общие требования к предоставлению и применению налоговых льгот (преференций).

2.1. В 2016-2017 годах действовали 12 областных законов Ленинградской области, устанавливающих налоговую преференцию в виде пониженной ставки налога на прибыль организаций отдельным категориям налогоплательщиков, зачисляемого в областной бюджет Ленинградской области. Пониженные налоговые ставки по налогу на прибыль организаций, подлежащему зачислению в бюджет Ленинградской области, установленные областными законами Ленинградской области до 1 января 2018 года, подлежат применению налогоплательщиками до даты окончания срока их действия, но не позднее 1 января 2023 года.

В областном законе от 19.07.2012 №64-оз, устанавливающем налоговые преференции в виде пониженной ставки налога на прибыль организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков, осуществляющих добычу, переработку нефти и газа, производство нефтепродуктов и их реализацию, транспортировку нефти, нефтепродуктов и газа, не установлены цели предоставления указанной налоговой преференции.

В областных законах Ленинградской области, устанавливающих налоговые преференции в виде пониженной ставки налога на прибыль организаций отдельным категориям налогоплательщиков (за исключением: трейдеров; экспортеров информационных технологий; организаций, реализующих (реализовавших) инвестиционные проекты на территории Ленинградской области; управляющих компаний промышленных парков), отсутствуют:

- порядок предоставления (применения) указанных налоговых преференций, предусматривающий способы подтверждения соответствия организаций установленным требованиям (в том числе в

части утверждения перечня необходимых документов), способы подтверждения выполнения организациями условий предоставления (применения) налоговой преференции (например, подробное указание направлений расходования средств, образовавшихся в связи с экономией от использования налоговой преференцией; утверждение перечня документов, подтверждающих данные расходы, иных форм отчетных документов);

- сроки, на которые предоставляются налоговые преференции в виде пониженной ставки налога на прибыль организаций, тогда как согласно «Основным направлениям налоговой политики РФ на 2016 год и плановый период 2017 и 2018 годов» любая налоговая льгота (преференция) должна устанавливаться на ограниченный период в зависимости от целевой направленности этой льготы (преференции).

В областных законах Ленинградской области, устанавливающих налоговые преференции в виде пониженной ставки налога на прибыль организаций отдельным категориям налогоплательщиков (за исключением организаций, реализующих (реализовавших) инвестиционные проекты на территории Ленинградской области), отсутствуют показатели результативности предоставления (применения) указанной налоговой преференции (в том числе порядок подтверждения достижения установленных значений данных показателей).

Налоговые преференции в виде пониженной ставки налога на прибыль организаций отдельным категориям налогоплательщиков (организации потребительской кооперации; трейдеры; экспортеры товаров, работ и услуг в сфере информационных технологий; организации, реализующие (реализовавшие) инвестиционные проекты на территории Ленинградской области; управляющие компании промышленных парков) имеют цели и задачи соответствующие государственным программам Ленинградской области (их подпрограммам) в аналогичных сферах и влияют на достижение утвержденных значений показателей (индикаторов) данных программ (подпрограмм). В то же время мероприятия государственных программ Ленинградской области (их подпрограмм) не предусматривают непосредственно осуществление мер государственной поддержки в соответствующих сферах в виде предоставления пониженной ставки налога на прибыль организаций.

- 2.2. В ходе анализа нормативных правовых актов Ленинградской области, регулирующих предоставление налоговых льгот (преференций) по налогу на имущество организаций (пониженная ставка налога, полное или частичное (50% от установленной ставки) освобождение от уплаты налога), транспортному налогу (освобождение от уплаты транспортного налога) и осуществление государственной поддержки соответствующих сфер деятельности отдельных категорий налогоплательщиков, в отношении которых предусмотрены указанные льготы (преференции), установлены следующие недостатки:

- не конкретизированы цели предоставления налоговой льготы (преференции) в отношении отдельных категорий налогоплательщиков и показатели результативности её предоставления (в том числе порядок подтверждения достижения установленных значений данных показателей);
- не установлены сроки действия, порядок предоставления (применения) налоговых льгот (преференций) отдельным категориям налогоплательщиков, предусматривающий способы подтверждения соответствия организаций установленным требованиям (в том числе в части утверждения перечня необходимых документов), способы подтверждения выполнения организациями условий предоставления (применения) налоговой льготы (например, утверждение перечня документов, подтверждающих ведение раздельного учета и наличие соответствующей доли выручки от установленного вида деятельности, иных форм отчетных документов);
- отсутствует взаимосвязь между налоговыми льготами (преференциями), установленными для отдельных категорий налогоплательщиков, и государственными программами Ленинградской области (подпрограммами) по соответствующим сферам деятельности при наличии общих целей и задач социально-экономического развития Ленинградской области и возможности налоговых льгот (преференций) влиять на достижение утвержденных значений показателей (индикаторов) данных программ (подпрограмм) в соответствующих периодах.

2.3. Указанные недостатки нормативно-правовой базы Ленинградской области, регулирующей предоставление налоговых льгот (преференций) отдельным категориям налогоплательщиков по налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций, транспортному налогу, ограничивают возможности контроля за результативностью их предоставления, за обоснованностью их получения налогоплательщиками, препятствуют объективной оценке эффективности их использования.

Отдельным категориям налогоплательщиков, на которых распространяются соответствующие целям и задачам государственных программ Ленинградской области (подпрограмм) налоговые льготы (преференции) по налогу на прибыль организаций, налогу на имущество организаций и транспортному налогу, нормативными правовыми актами Ленинградской области также предусмотрена государственная поддержка в виде предоставления субсидий за счет средств областного бюджета Ленинградской области в целях возмещения недополученных доходов и (или) финансового обеспечения (возмещения) затрат в связи с производством (реализацией) товаров, выполнением работ, оказанием услуг в соответствующих сферах деятельности в соответствии со ст. 78 Бюджетного кодекса РФ.

2.4. Сравнительным анализом законодательства Московской области и Ленинградской области, регулирующего предоставление налоговых льгот (преференций), установлены следующие основные особенности и отличия:

- обязанность налогоплательщиков, использующих налоговые льготы, представлять расчет суммы высвободившихся средств по итогам налогового (отчетного) периода и отчет об их использовании в соответствии с утвержденными формами отчетности в УФНС по Московской области и уполномоченные органы государственной власти Московской области;
- для каждой категории налогоплательщиков, использующих налоговые льготы, установлены условия их получения (использования): ведение раздельного учета, определенная среднесписочная численность работников налогоплательщика, определенные направления использования высвобожденных средств;
- обязанность налогоплательщиков, использующих налоговые льготы, представлять в УФНС по Московской области документы, подтверждающие направление высвобожденных в результате использования налоговых льгот средств.

3. В Ленинградской области действуют следующие нормативные правовые акты, регулирующие проведение оценки эффективности налоговых льгот (преференций): Порядок проведения оценки эффективности предоставленных налоговых льгот и налоговых ставок в Ленинградской области, утвержденный постановлением Правительства Ленинградской области от 17.04.2017 №106; Методические рекомендации по оценке эффективности предоставления региональных налоговых льгот в Ленинградской области, утвержденные постановлением Правительства Ленинградской области от 16.05.2006 № 151.

В соответствии с п. 2 постановления Правительства Ленинградской области от 16.05.2006 № 151 Методические рекомендации применяются только при подготовке законопроектов по предоставлению региональных налоговых льгот.

Оценка эффективности результатов предоставления (применения) налоговых льгот (преференций) регулируется Порядком от 17.04.2017 №106 и осуществляется Комитетом экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области.

3.1. Порядок от 17.04.2017 №106 не содержит методику определения эффективности социальных налоговых льгот, а только определяет условие, при котором данная льгота может быть признана эффективной. При этом социальные льготы могут иметь целью не только поддержку определенных групп населения, но и поддержку социально-ориентированных организаций. Кроме того, показатель эффективности социальной налоговой льготы (увеличение реальных располагаемых доходов населения) не зависит исключительно от влияния предоставленных налоговых льгот. Принимая во внимание тот факт, что

иные показатели результативности (эффективности) предоставления социальных налоговых льгот (в том числе иные показатели для расчета уровня жизни определенных групп населения) Порядком от 17.04.2017 №106 не установлены, оценка эффективности социальных налоговых льгот в соответствии с Порядком от 17.04.2017 №106 будет носить субъективный характер.

Учитывая, что целью технических налоговых льгот является уменьшение встречных финансовых потоков (уменьшение расходов налогоплательщиков, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет бюджета Ленинградской области (местных бюджетов Ленинградской области), оценка эффективности их предоставления нецелесообразна.

При расчете бюджетной эффективности стимулирующих налоговых льгот в случае их отсутствия в отчетном году вместо оценки бюджетной эффективности проводится оценка востребованности налоговой льготы, в то время как критерии востребованности в Порядке от 17.04.2017 №106 не отражены.

В нормативных правовых актах Ленинградской области, регулирующих предоставление налоговых льгот (преференций), для получателей стимулирующих налоговых льгот (преференций) не установлены показатели экономической, социальной эффективности и порядок (обязанность) подтверждения их достижения (в том числе путем представления необходимой статистической информации). Порядком от 17.04.2017 №106 также не предусмотрена обязанность представления получателями стимулирующих налоговых льгот (преференций) статистической информации о достигнутых значениях соответствующих показателей экономической и социальной эффективности, а информация о значениях указанных показателей представляется Федеральной службой государственной статистики РФ укрупнено (без отдельного отражения значений соответствующих показателей в отношении получателей налоговых льгот (преференций).

На изменение значений установленных Порядком от 17.04.2017 №106 показателей бюджетной, экономической, социальной эффективности стимулирующих налоговых льгот также могут оказывать влияние различные факторы (например, снижение издержек производства, увеличение интенсивности труда работников, прибыль от валютных курсовых разниц, от ценных бумаг и других финансовых вложений, внереализационных доходов, потерь).

В Порядке от 17.04.2017 №106 при определении эффективности налоговых льгот (преференций) не учитываются:

- степень влияния налоговых льгот (преференций) на значения показателей Стратегии социально-экономического развития Ленинградской области, реализация которой осуществляется в рамках соответствующих государственных программ Ленинградской области;

- альтернативные методы достижения соответствующих целей и задач социально-экономического развития Ленинградской области (субсидии или иные формы непосредственной финансовой поддержки соответствующих категорий налогоплательщиков за счет средств областного бюджета (местного бюджета), предоставление государственных (муниципальных) гарантий по обязательствам соответствующих категорий налогоплательщиков).

Данные факты и недостатки не позволяют корректно (в полной мере) и объективно оценивать эффективность предоставления налоговых льгот (преференций), руководствуясь Порядком от 17.04.2017 №106.

- 3.2. Сравнительным анализом методик оценки эффективности налоговых льгот, утвержденных в Ленинградской области и Санкт-Петербурге, установлено, что Методика оценки эффективности налоговых льгот, утвержденная постановлением Правительства Санкт-Петербурга от 28.09.2016 №862, содержит общие с Порядком от 17.04.2017 №106 подходы к оценке стимулирующих налоговых льгот и предусматривает оценку эффективности социальных налоговых льгот, предоставляемых только физическим лицам.

4. По итогам анализа результатов оценки эффективности предоставленных налоговых льгот (преференций) за 2016 год, проведенной Комитетом экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области, установлено следующее.

Установлены неэффективные и невостребованные налоговые льготы (преференции), предусмотренные 12 категориям налогоплательщиков (3 категории, в отношении которых действует пониженная ставка налога на прибыль организаций; 6 категорий, освобожденных полностью или частично от уплаты налога на имущество организаций; 3 категории, освобожденные от уплаты транспортного налога), отмена которых рекомендована Комитетом экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области.

Установлены неэффективные и невостребованные налоговые льготы (преференции), предусмотренные 18 категориям налогоплательщиков (4 категории, в отношении которых действует пониженная ставка налога на прибыль организаций; 12 категорий, освобожденных полностью или частично от уплаты налога на имущество организаций; 2 категории, освобожденные от уплаты транспортного налога), сохранение которых рекомендовано Комитетом экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области.

Основную часть налоговых льгот (преференций), признанных неэффективными и невостребованными по результатам оценки эффективности за 2016 год, составляют налоговые льготы (преференции), целью которых является стимулирование развития определенных видов деятельности, проектов, территорий и т.п. (в том числе выравнивание условий хозяйствования).

Комитет экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области при проведении оценки эффективности самостоятельно определил цель и вид налоговой льготы (преференции) в отношении таких категорий налогоплательщиков (главным образом в части льгот по налогу на имущество и транспортному налогу).

Комитетом экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области также отмечена невозможность применения Порядка от 17.04.2017 №106 для оценки эффективности налоговых льгот по всем категориям налогоплательщиков в связи с отсутствием в нормативных правовых актах Ленинградской области целей и условий их предоставления, в результате чего выявлена необходимость внесения изменений в областные законы, регулирующие предоставление налоговых льгот, в части определения целей и условий их предоставления, в Порядок от 17.04.2017 №106 в части установления новых критериев оценки эффективности предоставления налоговых льгот и распределения налоговых льгот в разрезе государственных программ Ленинградской области по соответствующим целям социально-экономического развития Ленинградской области.

Комитетом экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области отмечена востребованность налоговых льгот (преференций) по 4 категориям налогоплательщиков, в отношении которых действует пониженная ставка налога на прибыль организаций, тогда как согласно информации Комитета финансов Ленинградской области указанными льготами данные категории налогоплательщиков за период с 2015 по 2016 годы не воспользовались.

Учитывая замечания по методике оценки эффективности социальных налоговых льгот, содержащейся в Порядке от 17.04.2017 №106, а также отсутствие исходных данных, на основании которых проведена оценка эффективности социальных и технических налоговых льгот, Комитетом экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области не подтверждены в полной мере достоверность, обоснованность, объективность результатов оценки их эффективности за 2016 год.

Данные факты свидетельствуют как о несовершенстве нормативно-правовой базы Ленинградской области, регулирующей предоставление и оценку эффективности налоговых льгот (преференций), так и о недостаточной объективности результатов проведенной Комитетом экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области оценки эффективности налоговых льгот (преференций) за 2016 год.

5. Анализ эффективности предоставления налоговых льгот (преференций) организациям осуществлен согласно рекомендациям Минфина РФ по критериям целесообразности их предоставления и их востребованности. Анализ эффективности предоставления налоговых льгот (преференций) организациям согласно рекомендациям Минфина РФ по критерию результативности их предоставления проведен частично в связи с отсутствием утвержденной методики, определяющей:

- показатели (индикаторы) государственной (муниципальной) программы (ее структурных элементов), на значение (достижение) которых оказывает влияние налоговая льгота (преференция);
- порядок оценки влияния соответствующей налоговой льготы (преференции) на достижение целевых значений показателей соответствующих государственных программ Ленинградской области;
- порядок проведения сравнительного анализа результативности предоставления налоговой льготы (преференции) с альтернативными механизмами достижения поставленных целей и задач, включающий сравнение затратности альтернативных возможностей с текущим объёмом налоговых льгот (преференций), предусматривающего расчет удельного эффекта (прирост показателя (индикатора) на 1 рубль выпадающих доходов бюджета от предоставления налоговых льгот и на 1 рубль бюджетных расходов (для достижения того же эффекта) в случае применения альтернативных механизмов).

5.1. Выявлены категории налогоплательщиков, предоставление налоговых льгот (преференций) по налогу на прибыль организаций которым нецелесообразно:

- организации, находящиеся в ведении Главного управления Федеральной службы исполнения наказаний по Санкт-Петербургу и Ленинградской области, независимо от их организационно-правовых форм, расположенных на территории Ленинградской области, организации, использующие на договорной основе труд лиц, отбывающих наказание в виде лишения свободы в исправительных учреждениях Управления Федеральной службы исполнения наказаний по Санкт-Петербургу и Ленинградской области;
- фонды социальной поддержки населения Ленинградской области;
- жилищные кооперативы, жилищно-строительные кооперативы, товарищества собственников жилья.

Отсутствие в областном законе от 19.07.2012 №64-оз, устанавливающим налоговую преференцию в виде пониженной ставки налога на прибыль организаций, зачисляемого в областной бюджет, для организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков (далее - КГН), осуществляющих добычу, переработку нефти и газа, производство нефтепродуктов и их реализацию, транспортировку нефти, нефтепродуктов и газа, расположенных на территории Ленинградской области, целей, порядка, условий и показателей результативности применения указанной налоговой преференции, не позволяет объективно и в полной мере установить эффективность ее предоставления.

Учитывая особенности расчета налога, подлежащего уплате в бюджеты субъектов РФ по месту нахождения участников КГН и их обособленных подразделений, ответственными участниками КГН согласно ст. 288 и 278.1 НК РФ целесообразно в качестве условий или показателей результативности предоставления указанной налоговой преференции для данной категории налогоплательщиков установить:

- фиксированную сумму налога на прибыль по КГН, исчисленного в том числе по пониженной ставке и уплаченного в областной бюджет Ленинградской области по итогам налогового периода, в котором применяется пониженная ставка;
- сохранение или увеличение инвестиций в основной капитал, среднесписочной численности работников (расходов на оплату труда) указанных организаций.

Предприятия, находящиеся в собственности Всероссийского общества слепых, расположенные на территории Ленинградской области, на которые распространяются установленные областным законом от 14.11.1997 №47-оз «О льготном налогообложении предприятий Всероссийского общества слепых, расположенных на территории Ленинградской области» налоговые преференции в виде пониженной ставки налога на прибыль организаций (до 13,5%), относятся к категории налогоплательщиков (организации, находящиеся в собственности общественных организаций инвалидов), в отношении которых установлена аналогичная налоговая преференция в соответствии с областным законом от 20.11.2000 №35-оз «О льготном налогообложении общественных организаций инвалидов, а также организаций, находящихся в собственности общественных организаций инвалидов». В отличие от областного закона от 20.11.2000 №35-оз областной закон от 14.11.1997 №47-оз не содержит подробного порядка и условий предоставления налоговых преференций.

Ввиду отсутствия установленных показателей результативности предоставления налоговой преференции в виде пониженной ставки налога на прибыль организаций в отношении налогоплательщиков, состоящих на учете в налоговых органах на территории Лодейнопольского муниципального района и(или) Подпорожского муниципального района, и в связи с возможностью пользования преференцией организациями различных сфер деятельности и форм собственности, имеющими также возможность получать государственную поддержку в рамках соответствующих государственных программ Ленинградской области (в том числе в форме субсидий за счет средств областного бюджета), оценка эффективности предоставления (влияния на достижение показателей социально-экономического развития данных муниципальных районов) указанной преференции представляется возможной после установления соответствующих показателей результативности (и их значений), а также сравнительного анализа затратности и результативности (степень влияния на достижение аналогичных целей) предоставленных налоговых преференций и иных способов государственной поддержки организаций, расположенных в указанных районах.

- 5.2. Выявлены категории налогоплательщиков, предоставление налоговых льгот (преференций) по налогу на имущество организаций которым нецелесообразно:

- жилищные кооперативы, жилищно-строительные кооперативы, товарищества собственников жилья;
- государственные унитарные производственно-эксплуатационные коммунальные предприятия Российской академии наук;
- гаражные кооперативы;
- организации, при условии, что выручка от оказания услуг по ремонту и обслуживанию сельскохозяйственной техники и животноводческого оборудования составляет не менее 50% общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- государственные унитарные предприятия, оказывающие инженерные услуги (сбор, очистка и распределение воды, прием стоков, передача пара и горячей воды, передача электроэнергии, услуги железнодорожного транспорта) предприятиям, осуществляющим свою хозяйственную деятельность на территории Ленинградской области.

Выявлены категории налогоплательщиков, в отношении которых государственная поддержка в виде субсидий из областного бюджета, предусмотренная соответствующими государственными программами Ленинградской области (подпрограммами), более приоритетна по сравнению с предоставлением налоговых льгот (преференций), цели и задачи которых могут соответствовать данным государственным программам:

- организации поддержки субъектов малого предпринимательства;
- организации народных художественных промыслов.

В связи с тем, что в сравнении с налоговыми льготами (преференциями) субсидиями из областного бюджета за период с 2016 по 2017 годы воспользовалось в несколько раз большее количество указанных организаций, осуществляемая в их отношении государственная поддержка в виде предоставления налоговых льгот (преференций) является менее значимой (оказывает намного меньшее влияние на достижение отраженных в соответствующих государственных программах Ленинградской области (подпрограммах) значений показателей (индикаторов), целей и задач).

В результате отсутствия в областном законе от 25.11.2003 №98-оз «О налоге на имущество организаций», регулирующем предоставление налоговых льгот (преференций) по налогу на имущество организаций, целей их предоставления, выявлены категории налогоплательщиков, в отношении которых однозначно определить вид налоговой льготы (стимулирующая, социальная или техническая) и ее соответствие целям и задачам социально-экономического развития Ленинградской области, государственных программ Ленинградской области (их структурных элементов) не представляется возможным:

- организации - в отношении имущества, предназначенного для водоснабжения населения питьевой водой по магистральным водоводам;

- газораспределительные организации в отношении имущества, относящегося к объектам жилищно-коммунальной сферы, находящегося на балансе газораспределительных организаций;
- религиозные организации, общественные объединения, осуществляющие свою деятельность за счет взносов граждан и организаций и не осуществляющие предпринимательскую деятельность;
- организации - в отношении объектов жилищного фонда и инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, на поддержку которых выделяются средства из областного бюджета Ленинградской области и(или) местных бюджетов;
- организации, осуществляющие содержание автомобильных дорог общего пользования, находящихся в государственной собственности Ленинградской области, у которых удельный вес доходов от осуществления этой деятельности составляет не менее 50 процентов.

Выявлены категории налогоплательщиков, в отношении которых установленные налоговые льготы (преференции) по налогу на имущество организаций могут соответствовать целям и задачам государственных программ Ленинградской области, тогда как в данных государственных программах (подпрограммах) с 2018 года отсутствуют необходимые показатели (индикаторы), способные характеризовать в полной мере результативность предоставления налоговых льгот (преференций):

- организации - в отношении имущества, используемого исключительно для организации отдыха и оздоровления детей до 18 лет;
- садоводческие, огороднические, дачные некоммерческие объединения граждан, некоммерческие объединения граждан, товарищества собственников недвижимости, созданные для ведения садоводства, огородничества и дачного хозяйства;
- организации, осуществляющие вид деятельности по коду Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред.2) 29.10.2 (Производство легковых автомобилей).

Учитывая технический характер налоговой льготы в отношении организаций государственных внебюджетных фондов, образованных в соответствии с Бюджетным кодексом РФ и расположенных на территории Ленинградской области (уменьшение расходов налогоплательщиков, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет бюджетов Ленинградской области и (или) местных бюджетов), предоставление права применять налоговые льготы по налогу на имущество организаций (освобождение от уплаты налога на имущество организаций, зачисляемого в бюджет Ленинградской области) государственным внебюджетным фондам РФ, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств федерального бюджета, нецелесообразно.

Налоговая льгота (преференция) в виде освобождения от уплаты налога на имущество организаций в отношении органов местного самоуправления Ленинградской области, казенных учреждений, финансовое обеспечение которых осуществляется из бюджетов муниципальных образований Ленинградской области, может носить технический характер (устранение/уменьшение встречных финансовых потоков). Отмена данной налоговой льготы в отношении указанных налогоплательщиков повлечет увеличение расходных обязательств муниципальных образований Ленинградской области, связанных с уплатой данного налога. Вместе с тем увеличение указанных расходных обязательств муниципальных образований может компенсироваться как путем установления в соответствии со ст. 58 Бюджетного кодекса РФ нормативов отчислений в бюджеты городских поселений, сельских поселений, муниципальных районов, городского округа Ленинградской области от налога на имущество организаций, подлежащего зачислению в бюджет Ленинградской области, так и за счет средств областного бюджета Ленинградской области (за счет дополнительных налоговых поступлений, связанных с отменой указанной налоговой льготы), предоставляемых в форме дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), поселений в соответствии с областным законом Ленинградской области от 08.08.2005 №67-оз «О фондах финансовой поддержки муниципальных образований Ленинградской области»; дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Ленинградской области в соответствии с Порядком предоставления и распределения дотаций бюджетам муниципальных образований Ленинградской области на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Ленинградской области, утвержденным постановлением Правительства Ленинградской области от 06.03.2013 №64 (далее – Порядок от 06.03.2013 №64). В то же время данная налоговая льгота в отношении указанной категории налогоплательщиков зависит от формы собственности организаций, что влечет нарушение ч. 2 ст. 3 НК РФ.

5.3. Налоговая льгота (преференция) в виде освобождения от уплаты транспортного налога в отношении организаций, финансовое обеспечение которых осуществляется из бюджетов муниципальных образований Ленинградской области, также может носить технический характер (устранение/уменьшение встречных финансовых потоков). Отмена данной налоговой льготы в отношении указанных налогоплательщиков повлечет увеличение расходных обязательств муниципальных образований Ленинградской области, связанных с уплатой транспортного налога. Вместе с тем увеличение указанных расходных обязательств муниципальных образований Ленинградской области может компенсироваться как путем установления в соответствии со ст. 58 Бюджетного кодекса РФ нормативов отчислений в бюджеты городских поселений, сельских поселений,

муниципальных районов, городского округа Ленинградской области от транспортного налога, подлежащего зачислению в бюджет Ленинградской области, так и за счет средств областного бюджета Ленинградской области (за счет дополнительных налоговых поступлений, связанных с отменой указанной налоговой льготы), предоставляемых в форме дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности муниципальных районов (городских округов), поселений в соответствии с областным законом Ленинградской области от 08.08.2005 №67-оз «О фондах финансовой поддержки муниципальных образований Ленинградской области»; дотаций на поддержку мер по обеспечению сбалансированности бюджетов муниципальных образований Ленинградской области в соответствии с Порядком от 06.03.2013 №64.

Налоговые льготы (преференции) в отношении организаций и индивидуальных предпринимателей, осуществляющих перевозки льготных категорий пассажиров, определенных действующим законодательством, в транспорте городского, пригородного сообщения в соответствии с договорами, заключенными с администрациями муниципальных образований на период осуществления этих перевозок, также могут предоставляться с целью уменьшения расходов налогоплательщиков, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет бюджетов Ленинградской области и (или) местных бюджетов), и носят технический характер (устранение/уменьшение встречных финансовых потоков). Отмена указанной налоговой льготы в отношении данных организаций может повлечь увеличение размера регулируемых тарифов на регулярные перевозки пассажиров и багажа автомобильным транспортом и, как следствие, увеличение объема субсидии за счет средств областного бюджета на возмещение недополученных доходов в связи с предоставлением льготного и(или) бесплатного проезда отдельным категориям граждан.

В результате отсутствия в областном законе от 22.11.2002 №51-оз, регулирующем предоставление налоговых льгот (преференций) по транспортному налогу, целей их предоставления, в ходе анализа выявлена категория налогоплательщиков (организации, осуществляющие содержание автомобильных дорог, проходящих по территории Ленинградской области, у которых удельный вес доходов от осуществления этой деятельности составляет 70% и более от общей суммы доходов), в отношении которой однозначно определить вид налоговой льготы (стимулирующая или техническая) и ее соответствие целям и задачам социально-экономического развития Ленинградской области, государственных программ Ленинградской области (их структурных элементов) не представляется возможным.

6. Недостатки в нормативно-правовой базе Ленинградской области, регулирующей предоставление налоговых льгот (преференций) отдельным категориям налогоплательщиков, в части отсутствия порядка предоставления (применения) налоговых льгот (преференций), предусматривающего способы подтверждения соответствия организаций установленным требованиям (в том числе в части утверждения перечня необходимых документов), способы

подтверждения выполнения организациями условий предоставления (применения) налоговой льготы (преференции), могут препятствовать налоговым органам выявлять и пресекать нарушения налогового законодательства, связанные с неправомерно заявленными и используемыми отдельными категориями налогоплательщиков льготами (пониженными ставками), установленными законодательством Ленинградской области.

Предложения

1. Рекомендовать субъектам, обладающим правом законодательной инициативы в Законодательном собрании Ленинградской области в соответствии со статьей 31 Закона Ленинградской области от 27.10.1994 №6-оз «Устав Ленинградской области»:

1.1. Рассмотреть вопрос о разработке проекта областного закона о внесении изменений, предусматривающих указание целей предоставления налоговых льгот (преференций) для каждой категории налогоплательщиков, в следующие областные законы Ленинградской области:

- в областной закон от 19.07.2012 №64-оз «О ставке налога на прибыль организаций для организаций, являющихся участниками консолидированной группы налогоплательщиков»;
- в областной закон от 25.11.2003 №98-оз «О налоге на имущество организаций»;
- в областной закон от 22.11.2002 №51-оз «О транспортном налоге».

1.2. Рассмотреть вопрос о разработке проекта областного закона о внесении изменений, предусматривающих определение способов подтверждения соответствия организаций установленным требованиям, способов подтверждения выполнения организациями условий предоставления (применения) налоговой льготы (преференции), в следующие областные законы Ленинградской области, регулирующие предоставление налоговых льгот (преференций) для отдельных категорий налогоплательщиков:

- в областной закон от 20.11.2000 №35-оз «О льготном налогообложении общественных организаций инвалидов, а также организаций, находящихся в собственности общественных организаций инвалидов»;
- в областной закон от 03.02.2012 №1-оз «О ставке налога на прибыль организаций для организаций, состоящих на учете в налоговых органах на территории Лодейнопольского и Подпорожского муниципальных районов»;
- в областной закон от 25.11.2003 №98-оз «О налоге на имущество организаций»;

- в областной закон от 22.11.2002 №51-оз «О транспортном налоге».

1.3. Рассмотреть вопрос о разработке проекта областного закона о внесении изменений, предусматривающих определение срока действия налоговых льгот (преференций), целью предоставления которых является стимулирование развития определенных видов деятельности, проектов, территорий, для отдельных категорий налогоплательщиков, в следующие областные законы Ленинградской области:

- в областной закон от 25.11.2003 №98-оз «О налоге на имущество организаций»;
- в областной закон от 22.11.2002 №51-оз «О транспортном налоге».

1.4. Рассмотреть вопрос о разработке проекта областного закона о внесении изменений в областной закон от 25.11.2003 №98-оз «О налоге на имущество организаций», предусматривающих исключение из категорий налогоплательщиков, имеющих право применять налоговые льготы по налогу на имущество организаций:

- государственных унитарных производственно-эксплуатационных коммунальных предприятий Российской академии наук;
- организаций, при условии, что выручка от оказания услуг по ремонту и обслуживанию сельскохозяйственной техники и животноводческого оборудования составляет не менее 50% общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг);
- государственных унитарных предприятий, оказывающих инженерные услуги (сбор, очистка и распределение воды, прием стоков, передача пара и горячей воды, передача электроэнергии, услуги железнодорожного транспорта) предприятиям, осуществляющим свою хозяйственную деятельность на территории Ленинградской области, в части имущества, не используемого в производстве, а также не приносящего иного дохода имущества при условии, что выручка от указанных видов деятельности составляет не менее 70 процентов общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг).

1.5. Рассмотреть вопрос о разработке проекта областного закона о внесении изменений в областной закон от 29.06.1995 №14-оз «О льготном налогообложении организаций, расположенных в Ленинградской области и использующих труд лиц, отбывающих наказание», предусматривающих исключение из категории налогоплательщиков, имеющих право применять пониженную ставку налога на прибыль организаций, зачисляемого в областной бюджет Ленинградской области:

- организаций, находящихся в ведении Управления Федеральной службы исполнения наказаний по Санкт-Петербургу и Ленинградской области, независимо от их организационно-правовых форм, расположенных на территории Ленинградской области;

- организаций, использующих на договорной основе труд лиц, отбывающих наказание в виде лишения свободы в исправительных учреждениях Управления Федеральной службы исполнения наказаний по Санкт-Петербургу и Ленинградской области.

1.6. Рассмотреть вопрос о разработке проекта областного закона о внесении изменений в областной закон от 25.11.2003 №98-оз «О налоге на имущество организаций», предусматривающих установление в качестве условия предоставления налоговых льгот (преференций) по налогу на имущество организаций требования о соответствии уставной деятельности религиозных организаций и общественных объединений, осуществляющих свою деятельность за счет взносов граждан и организаций и не осуществляющих предпринимательскую деятельность, положениям статьи 31.1. Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих организациях».

2. Рекомендовать Правительству Ленинградской области:

2.1. Рассмотреть вопрос о внесении изменений в соответствующие государственные программы Ленинградской области, предусматривающих включение в перечень осуществляемых в их рамках мероприятий предоставление налоговых льгот (преференций), имеющих аналогичные цели и задачи социально-экономического развития Ленинградской области, с учетом отраженных в настоящем заключении рекомендаций.

2.2. Рассмотреть вопрос о внесении изменений в Порядок проведения оценки эффективности предоставленных налоговых льгот и налоговых ставок в Ленинградской области, утвержденный постановлением Правительства Ленинградской области от 17.04.2017 №106, и (или) в соответствующие государственные программы Ленинградской области, предусматривающих:

- показатели (индикаторы) результативности предоставления налоговой льготы (преференции) с указанием соответствующих значений (в том числе для льгот (преференций), не относящихся к государственным программам Ленинградской области) и с учетом отраженных в настоящем заключении рекомендаций;

- порядок (обязанность) подтверждения получателями налоговых льгот (преференций) достижения значений соответствующих показателей результативности (в том числе путем предоставления соответствующей статистической информации);

- методику оценки влияния соответствующей налоговой льготы (преференции) на достижение значений показателей (индикаторов) соответствующих государственных программ Ленинградской области (подпрограмм);

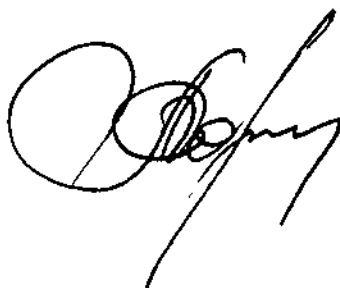
- методику проведения сравнительного анализа результативности предоставления налоговой льготы (преференции) с альтернативными

механизмами достижения поставленных целей и задач, включающего сравнение затратности иных форм государственной поддержки с текущим объёмом налоговых льгот (преференций), расчет удельного эффекта (прирост показателя (индикатора) на 1 рубль выпадающих доходов бюджета от предоставления налоговых льгот и на 1 рубль бюджетных расходов (для достижения того же эффекта) в случае оказания иных форм государственной поддержки).

3. Комитету экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области:

3.1. Обеспечить проведение по утвержденной Методике оценки значимости вклада налоговой льготы (преференции) на достижение показателя (индикатора) соответствующей государственной программы Ленинградской области (подпрограммы), сравнительного анализа результативности (удельного эффекта) предоставления налоговых льгот (преференций) отдельным категориям налогоплательщиков и субсидий из областного бюджета Ленинградской области, предоставляемых в рамках данных государственных программ (подпрограмм) Ленинградской области аналогичным категориям организаций, с учетом отраженных в настоящем заключении рекомендаций.

Аудитор
Контрольно-счетной палаты
Ленинградской области



А.Г. Сорокин

Объем выпадающих доходов областного бюджета Ленинградской области в разрезе категорий налогоплательщиков, которым региональным законодательством установлены налоговые льготы (преференции) по налогу на имущество организаций и транспортному налогу за 2015-2017 годы

Категория налогоплательщиков, использующих льготы по налогу на имущество организаций	Количество организаций, получивших (использовавших) налоговые льготы (преференции), ед.			Выпадающие доходы областного бюджета с учетом уточненных налоговых деклараций/расчетов, тыс. руб.			
	2015 год	2016 год	2017 год	2015 год	2016 год	2017 год	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8
Освободить от уплаты налога на имущество организаций организации, применяющие режим государственной поддержки в соответствии с областным законом "О режиме государственной поддержки организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность на территории Ленинградской области" законодательные акты Ленинградской области" на период применения этого режима, за исключением организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков, осуществляющих деятельность по коду Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Рег.1) 19.2	42	43	67	3 534 583	3 391 322	2 832 609	9 758 514
Освободить от уплаты налога на имущество организаций организации по производству, переработке и хранению сельскохозяйственной продукции (кроме аттасебры по производству мяса бройлеров), выращиванию лососе и переработке рыбы	76	81	107	600 376	604 373	647 178	1 851 928
Освободить от уплаты налога на имущество организаций организаций поддержки субъектов малого предпринимательства	3	1	1	8	5	15	28
Освободить от уплаты налога на имущество организаций предприятий специализированной промышленности	1	1	0	740	334	0	1 074
Освободить от уплаты налога на имущество организаций предприятия потребительской кооперации, производственных кооперативов	13	14	21	13 108	10 643	18 104	43 855
Освободить от уплаты налога на имущество организаций предприятий текстильной и легкой промышленности	1	1	2	260	218	222	700
Освободить от уплаты налога на имущество организаций предприятий текстильного и кожевого производства, производства кожи, изделий из кожи и производства обуви	5	2	3	1 868	1 142	274	3 284
Освободить от уплаты налога на имущество организаций организаций - управлений компаниями муниципальных (промышленных) парков - в отношении объектов промышленной инфраструктуры муниципальных (промышленных) парков на период, установленный областными законами "О создании и развитии муниципальных (промышленных) парков в Ленинградской области"	0	0	0	0	0	0	0
Освободить от уплаты налога на имущество организаций организаций, заключивших концессионные соглашения с Ленинградской областью	0	0	0	0	0	0	0
Уплачивают налог на имущество организаций в размере 50% организации средств массовой информации, полиграфии и книгоиздания	3	4	3	6 968	63 697	3 024	75 689
Уплачивают налог на имущество организаций в размере 50% все организации в отношении имущества, используемого для ремонта и обслуживания сельскохозяйственной техники и животноводческого оборудования	1	1	0	0	240	0	240
Уплачивают налог на имущество организаций в размере 50% организации - участники консолидированной группы налогоплательщиков, осуществляющие инвестиционную деятельность по коду Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Рег.1) 19.2	0	0	1	548 472	510 888	427 377	1 486 737
Уплачивают налог на имущество организаций в размере 50% организации, осуществляющие вид деятельности по коду 29.10.2 "Производство легковых автомобилей"	0	0	2	0	0	35 008	35 008
Установить пониженную ставку государственной услуги предприятиям, осуществляющим коммунальные услуги (сбор, очистка и распределение воды, прием стоков, передача газа и горячей воды, передача электроэнергии, услуги железнодорожного транспорта) предприятиям, осуществляющим свою хозяйственную деятельность на территории Ленинградской области	0	0	0	0	0	0	0
Установить пониженную ставку на услуги организаций, заключивших государственный контракт на исполнение ТЮКР в виде услуг организаций РАН и другим малым и средним, исполняющим государственный заказ	0	5	3	0	15 246	33 514	48 760
Освободить от уплаты налога на имущество организаций бюджетные и автономные учреждения Ленинградской области, автономные учреждения, финансируемые из областного бюджета Ленинградской области (и/или) из бюджетов муниципальных образований Ленинградской области, органы государственной власти Ленинградской области и государственные органы, финансируемые из областного бюджета Ленинградской области, органы местного самоуправления Ленинградской области, государственные внебюджетные фонды, расположенные на территории Ленинградской области	1 771	1 818	1 677	1 129 735	1 201 216	1 281 032	3 611 983
Освободить от уплаты налога на имущество организаций жилищные кооперативы, жилищно-строительные кооперативы, товарищества собственников недвижимости, товарищества собственников жилья	10	5	4	9 890	9 818	6 232	25 940
Освободить от уплаты налога на имущество организаций все организации в отношении имущества, используемого исключительно для организации отдыха и оздоровления детей до 18 лет	55	52	48	75 527	66 829	60 992	203 348
Освободить от уплаты налога на имущество организаций религиозные организации	23	26	9	2 272	31 284	1 038	34 594
Освободить от уплаты налога на имущество организаций все организации в отношении имущества, предназначенного для предоставления населению питьевой водой по магистральным водоводам	25	33	22	69 163	116 637	92 014	277 814
Освободить от уплаты налога на имущество организаций государственные организации	24	26	49	100 135	70 159	69 637	239 931
Освободить от уплаты налога на имущество организаций организаций народных художественных промыслов	2	2	2	515	606	741	1 862
Освободить от уплаты налога на имущество организаций организаций в отношении объектов жилищного фонда и инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального хозяйства, на поддержку которых выделяются средства из областного бюджета Ленинградской области и/или местных бюджетов	9	17	26	49 597	55 493	48 757	153 847

Категория налогоплательщиков, использующих льготы по налогу на имущество организаций	Количество организаций, получивших (использовавших) налоговые льготы (преференции), ед.			Выпадающие доходы областного бюджета с учетом учтенных налоговых деклараций/расчетов, тыс. руб.			
	2015 год	2016 год	2017 год	2015 год	2016 год	2017 год	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8
Освободить от уплаты налога на имущество организаций государственные учреждения производственно-эксплуатационные коммунального хозяйства Российской Федерации	1	1	1	421	349	269	1 039
Освободить от уплаты налога на имущество организаций общественные объединения, осуществляющие свою деятельность за счет взносов граждан и организаций и не осуществляющие предпринимательскую деятельность	2	2	2	501	484	171	1 156
Освободить от уплаты налога на имущество организаций сельскохозяйственные, охотничьи, личные некоммерческие объединения граждан, некоммерческие объединения граждан, товарищества собственников недвижимости, созданные для ведения садоводства, огородничества и дачного хозяйства	46	44	25	54 614	16 378	7 789	78 781
Освободить от уплаты налога на имущество организаций граждане-воинов	0	0	0	0	0	0	0
Освободить от уплаты налога на имущество организаций частные дошкольные образовательные организации	0	0	0	0	0	0	0
Освободить от уплаты налога на имущество организаций частных образовательных организаций дополнительного образования детей	0	0	0	0	0	0	0
Освободить от уплаты налога на имущество организаций частных образовательных организаций	0	0	2	0	0	162	162
Освободить от уплаты налога на имущество организаций научных организаций, заключившие государственный контракт на выполнение научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, а также научные организации Российской Федерации и другие академий наук, имеющие государственную ставку - в отношении их имущества, за исключением имущества, сдаваемого в аренду или переманено другим юридическим (или) физическим лицам на иных основаниях,	18	0	0	220 681	0	0	220 681
Уменьшить налог на имущество организаций в размере 50% организации, осуществляющие содержание автомобильных дорог общего пользования, находящихся в государственной собственности Ленинградской области	23	17	11	72 435	1 597	63 581	137 613
Итого	2 154	2 196	2 086	6 493 873	6 170 957	5 629 760	18 294 590

Категория налогоплательщиков, использующих льготы по транспортному налогу	Количество организаций, получивших (использовавших) налоговые льготы (преференции)			Сумма выпадающих доходов областного бюджета от предоставления льгот (преференций)			
	2015 год	2016 год	2017 год	2015 год	2016 год	2017 год	Всего
1	2	3	4	5	6	7	8
организации, финансируемые за счет средств областного бюджета (или) местных бюджетов на менее чем на 70 процентов от общего годового объема доходов,	652	681	699	19 543	20 597	21 561	61 701
организации, осуществляющие содержание автомобильных дорог, проходящих по территории Ленинградской области, у которых удельный вес доходов от осуществления этой деятельности составляет 70 процентов и более от общей суммы доходов	19	19	19	9 348	9 816	17 019	36 182
общественные организации инвалидов, а также организации, находящиеся в собственности общественных организаций инвалидов, и предприятия Благотворительного общества инвалидов, использующие транспортные средства (автобусы, легковые автомобили с мощностью двигателя не более 150 лошадиных сил) для осуществления своей уставной деятельности	3	3	3	32	33	33	97
организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие перевозки льготных категорий пассажиров, осуществляющие действующим законодательством, в транспортно-городского, пригородного сообщения в соответствии с договорами, заключенными с администрациями муниципальных образований на период осуществления этих перевозок, освобождаются от уплаты транспортного налога в части транспортных средств, осуществляющих указанные перевозки,	70	68	67	4 470	5 416	4 691	14 578
сельскохозяйственные товаропроизводители, которые занимаются производством сельскохозяйственной продукции в отраслях растениеводства и животноводства, в отношении грузовых автомобилей	124	127	127	12 882	14 558	14 388	41 828
организации текстильного и швейного производства, производители кожи, изделий из кожи и производители обуви в отношении грузовых автомобилей,	3	2	2	69	66	73	209
Всего	871	900	917	46 344	50 486	57 764	154 594

Приложение № 2

Категории налогоплательщиков, в отношении которых законодательством Ленинградской области установлена пониженная ставка налога на прибыль организаций, зачисляемого в областной бюджет Ленинградской области

Объект налогообложения	Налоговая ставка, %	Основание
Прибыль организаций, находящихся в ведении ГУФСИН по Санкт-Петербургу и Ленинградской области, независимо от их организационно-правовых форм, расположенных на территории Ленинградской области	13,5	ст. 1 Закона Ленинградской области от 29.06.1995 №14-оз
Прибыль организаций, использующих на договорной основе труд лиц, отбывающих наказание в виде лишения свободы в исправительных учреждениях УФСИН по Санкт-Петербургу и Ленинградской области, а также организаций, предоставляющих рабочие места и использующих труд лиц, отбывающих наказание в виде исправительных работ, независимо от организационно-правовых форм и форм собственности, расположенных на территории Ленинградской области	13,5	ст. 2 Закона Ленинградской области от 29.06.1995 №14-оз
Прибыль организаций потребительской кооперации	13,5	ст. 2 Закона Ленинградской области от 08.04.1996 №7-оз
Прибыль фондов социальной поддержки населения Ленинградской области, учредителями которых являются органы государственной власти и органы местного самоуправления Ленинградской области, при условии направления высвобождающихся средств на социальную поддержку населения	13,5	ст. 1 Закона Ленинградской области от 10.06.1997 №14-оз
Прибыль предприятий, находящихся в собственности Всероссийского общества слепых, расположенных на территории Ленинградской области	13,5	п. "в" ст. 1 Закона Ленинградской области от 14.11.1997 №47-оз
Прибыль организаций, находящихся в собственности общественных организаций инвалидов, если они удовлетворяют требованиям, установленным ч. 3 ст. 4 Закона Ленинградской области от 20.11.2000 N 35-оз (ред. от 06.05.2016)	13,5	п. "д" ч. 1 ст. 4 Закона Ленинградской области от 20.11.2000 №35-оз
Прибыль трейдеров, в отношении которых применяются меры государственной поддержки	13,5	п. 3 ст. 2 Закона Ленинградской области от 08.04.2002 №10-оз
Прибыль организаций - экспортеров информационных технологий	13,5	ч. 1 ст. 4 Закона Ленинградской области от 13.11.2003 №88-оз
Прибыль жилищных кооперативов, жилищно-строительных кооперативов, товариществ собственников жилья	13,5	ст. 1 Закона Ленинградской области от 06.07.2007 №115-оз
Прибыль налогоплательщиков, состоящих на учете в налоговых органах на территории Лодейнопольского муниципального района и(или) Подпорожского	13,5	ст. 1 Закона Ленинградской области от 03.02.2012 №1-оз

Объект налогообложения	Налоговая ставка, %	Основание
муниципального района, имеющих среднесписочную численность работников на территории одного из указанных муниципальных районов не менее 10 человек и получающих не менее 70 процентов выручки от реализации товаров (работ, услуг), произведенных (выполненных, оказанных) на территории одного из указанных муниципальных районов		
Прибыль организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков, образованной в соответствии с положениями НК РФ, осуществляющих добычу, переработку нефти и газа, производство нефтепродуктов и их реализацию, транспортировку нефти, нефтепродуктов и газа, при условии, что один или несколько участников консолидированной группы налогоплательщиков и(или) их обособленные подразделения расположены на территории Ленинградской области	14,0	ч. 1 ст. 1 Закона Ленинградской области от 19.07.2012 №64-оз
Прибыль организаций, реализующих (реализовавших) инвестиционные проекты на территории Ленинградской области, отвечающих условиям, установленным ч. 2 - 4 ст. 1 Закона Ленинградской области от 29.12.2012 №113-оз (ред. от 19.06.2017)	13,5	абз. 2 ч. 1 ст. 3 Закона Ленинградской области от 29.12.2012 №113-оз
Прибыль организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков, осуществляющих деятельность по коду ОКВЭД 23.2, реализующих (реализовавших) инвестиционные проекты на территории Ленинградской области, отвечающих условиям, установленным ч. 2 - 4 ст. 1 Закона Ленинградской области от 29.12.2012 №113-оз (ред. от 19.06.2017)	14,0	абз. 2 ч. 1 ст. 3 Закона Ленинградской области от 29.12.2012 №113-оз, ст. 1 Закона Ленинградской области от 19.07.2012 №64-оз
Прибыль управляющей компании индустриального (промышленного) парка, выручка которой от основного вида деятельности управляющей компании составляет 80 процентов от общего объема выручки организации (обособленного подразделения в Ленинградской области) за календарный год согласно данным финансовой отчетности по российским стандартам бухгалтерского учета	13,5	пп. 2 п. 2 ст. 5 Закона Ленинградской области от 28.07.2014 №52-оз

Категории налогоплательщиков в Ленинградской области, которым предоставляются налоговые льготы по налогу на имущество организаций согласно областному закону Ленинградской области от 25.11.2003 № 98-оз, и выявленные по результатам анализа их предоставления недостатки и предложения по устранению указанных недостатков

Категория налогоплательщика	Налоговая база	Основные недостатки нормативно-правовой базы Ленинградской области	Предложения
<i>Полное освобождение от уплаты налога на имущество организаций</i>			
Бюджетные и автономные учреждения Ленинградской области	Недвижимое имущество и особо ценное движимое имущество, закрепленное учредителями или приобретенное за счет средств, выделенных учредителями данным учреждениям	-	Учитывая технический характер льготы, оценка эффективности ее предоставления нецелесообразна.
Казенные учреждения, финансовое обеспечение которых осуществляется из областного бюджета Ленинградской области и(или) из бюджетов муниципальных образований Ленинградской области, органы государственной власти Ленинградской области и государственные органы, финансируемые из областного бюджета Ленинградской области, органы местного самоуправления Ленинградской области, государственные внебюджетные фонды, образованные в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и расположенные на территории Ленинградской области	Не уточнено	Наличие среди получателей льготы организаций, финансовое обеспечение которых осуществляется за счет средств федерального бюджета.	Учитывая технический характер льготы, оценка эффективности ее предоставления нецелесообразна.
Организации, применяющие режим государственной поддержки в соответствии с областным законом "О режиме государственной поддержки организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность на территории Ленинградской области, и	Не уточнено	Отсутствуют: - показатели (индикаторы) результативности предоставления льготы; - связь с подпрограммой «Обеспечение благоприятного инвестиционного климата в Ленинградской области» государственной программы	1) Соотнести льготу с целями указанной подпрограммы и провести оценку вклада налоговой льготы на достижение значения соответствующего показателя указанной подпрограммы (Объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств).

Категория налогоплательщика	Налоговая база	Основные недостатки нормативно-правовой базы Ленинградской области	Предложения
внесении изменений в отдельные законодательные акты Ленинградской области", на период применения такого режима, за исключением организаций - участников консолидированной группы налогоплательщиков, осуществляющих деятельность по коду Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред.2) 19 2 (Производство нефтепродуктов)		Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», в рамках которой предусмотрена государственная поддержка инвестиционной деятельности.	2) Провести сравнительный анализ результативности (затратности) предоставления налоговых льгот и субсидий за счет средств областного бюджета Ленинградской области юридическим лицам - производителям товаров, работ, услуг, осуществляющим инвестиционную деятельность на территории Ленинградской области, предоставляемых в рамках указанной подпрограммы.
Организации по производству, переработке и хранению сельскохозяйственной продукции (кроме птицефабрик по производству мяса бройлера), выращиванию, лову и переработке рыбы при условии, что выручка от указанных видов деятельности составляет не менее 70 процентов общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг)	Не уточнено	Отсутствуют: - цели предоставления льготы; - показатели (индикаторы) результативности предоставления льготы; - сроки, порядок и условия предоставления льготы; - связь с государственной программой Ленинградской области «Развитие сельского хозяйства Ленинградской области», в рамках которой предусмотрена государственная поддержка сельскохозяйственных организаций.	1) Уточнить цели предоставления налоговой льготы, 2) Соотнести льготу с целями указанной программы в разрезе подпрограмм и провести оценку вклада налоговой льготы на изменение значения соответствующих показателей программы (подпрограммы), 3) Провести сравнительный анализ результативности (затратности) предоставления налоговых льгот и субсидий за счет средств областного бюджета Ленинградской области, предоставляемых в рамках указанной программы, 4) Установить сроки действия льготы.
Жилищные кооперативы, жилищно-строительные кооперативы, товарищества собственников жилья	Общее имущество собственников помещений в многоквартирном доме и имущества, используемое для обеспечения эксплуатации многоквартирного дома	1) Не конкретизированы цели предоставления льготы; 2) отсутствуют: - показатели (индикаторы) результативности предоставления льготы; - порядок и условия предоставления льготы.	Исключить данную категорию налогоплательщиков в связи с несоответствием цели предоставления льготы целям и задачам социально-экономической политики Ленинградской области и государственных программ Ленинградской области.
Организации	Имущество, используемое исключительно для организации отдыха и оздоровления детей до 18 лет	1) Не конкретизированы цели предоставления льготы; 2) отсутствуют: - показатели (индикаторы) результативности предоставления льготы;	1) Уточнить цели предоставления налоговой льготы, 2) Соотнести льготу с целями указанной подпрограммы (Увеличение численности детей в возрасте от 6 до 17 лет

Категория налогоплательщика	Налоговая база	Основные недостатки нормативно-правовой базы Ленинградской области	Предложения
		- порядок и условия предоставления льготы; - связь с подпрограммой «Развитие системы отдыха, оздоровления, занятости детей, подростков и молодежи, в том числе детей, находящихся в трудной жизненной ситуации» государственной программы Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области», в рамках которой предусмотрено создание условий для отдыха, оздоровления, занятости детей, подростков и молодежи, в том числе детей, находящихся в трудной жизненной ситуации.	(включительно), охваченных организованными формами отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков на территории Ленинградской области (в общем количестве детей указанной категории), увеличение численности детей от 6 до 17 лет (включительно) работающих граждан, охваченных организованными формами отдыха, оздоровления, занятости детей и подростков на территории Ленинградской области (от общего количества оздоровленных детей); расширение сети организаций отдыха и оздоровления, принимающих детей и подростков в летний период, увеличение численности оздоровленных детей, находящихся в трудной жизненной ситуации (в общей численности детей, находящихся в трудной жизненной ситуации, подлежащих оздоровлению), и провести оценку вклада налоговой льготы на изменение значения соответствующего показателя подпрограммы, 3) Рекомендуется также установить показатель результативности для получателей льготы - сохранение или сокращение стоимости путевки в целях организации отдыха и оздоровления детей.
Религиозные организации	Имущество, используемое для административно-хозяйственной, просветительской и общественно полезной деятельности (имущество богаделен, приютов, домов притча, монастырских подсобных хозяйств и так далее)	1) Не конкретизированы цели предоставления льготы; 2) отсутствуют: - показатели (индикаторы) результативности предоставления льготы, - порядок и условия предоставления льготы	1) Установить цели предоставления льготы, 2) Уточнить категорию получателей льготы с указанием требования о социальной ориентированности их деятельности в соответствии со статьей 31.1 Федерального закона от 12.01.1996 №7-ФЗ «О некоммерческих

Категория налогоплательщика	Налоговая база	Основные недостатки нормативно-правовой базы Ленинградской области	Предложения
			организациях». 3) Соотнести льготу с целями подпрограммы «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» государственной программы «Устойчивое общественное развитие в Ленинградской области», задачами которой являются: создание на территории Ленинградской области условий, благоприятствующих развитию и эффективному функционированию социально ориентированных некоммерческих организаций; формирование и развитие инфраструктуры поддержки некоммерческих организаций на территории Ленинградской области 4) Провести оценку вклада налоговой льготы на изменение значения соответствующего показателя указанной подпрограммы (в случае необходимости установить соответствующий показатель подпрограммы, характеризующий результативность предоставления льготы), 5) Провести сравнительный анализ результативности (затратности) предоставления налоговых льгот и субсидий за счет средств областного бюджета Ленинградской области, предоставляемых в рамках указанной подпрограммы.
Организации	Имущество, предназначенное для водоснабжения населения питьевой водой по магистральным водоводам	1) Не конкретизированы цели предоставления льготы; 2) отсутствуют: - показатели (индикаторы)	1) Установить цели предоставления льготы, 2) В случае если цели льготы соответствуют целям и задачам

Категория налогоплательщика	Налоговая база	Основные недостатки нормативно-правовой базы Ленинградской области	Предложения
		результативности предоставления льготы, - порядок и условия предоставления льготы	подпрограммы «Водоснабжение и водоотведение Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ленинградской области», провести оценку вклада налоговой льготы на изменение значений соответствующих показателей (индикаторов) подпрограммы (Обеспеченность населения Ленинградской области централизованными услугами водоснабжения и водоотведения, индекс аварийности объектов жилищно-коммунального хозяйства, в случае необходимости установить соответствующий показатель подпрограммы, характеризующий результативность предоставления льготы), провести сравнительный анализ результативности (затратности) предоставления налоговых льгот и субсидий за счет средств областного бюджета Ленинградской области, предоставляемых в рамках указанной подпрограммы, 3) В случае если целью льготы является поддержка материального положения населения, рекомендуется установить показатель результативности для получателей льготы - сохранение или сокращение доли оплаты обязательных платежей и взносов в структуре использования денежных доходов населения.

Категория налогоплательщика	Налоговая база	Основные недостатки нормативно-правовой базы Ленинградской области	Предложения
Организации поддержки субъектов малого предпринимательства при одновременном соблюдении определенных условий*	Не уточнено	1) Отсутствуют: - показатели (индикаторы) результативности предоставления льготы; - сроки, порядок предоставления льготы; - связь с подпрограммой «Развитие малого, среднего предпринимательства и потребительского рынка Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», в рамках которой предусмотрена поддержка организациям, осуществляющим поддержку субъектов малого предпринимательства.	1) Установить цели предоставления льготы; 2) Соотнести льготу с целями указанной подпрограммы и провести оценку вклада налоговой льготы на изменение значения соответствующего показателя подпрограммы (до 2018 года - количество оказанных безвозмездных информационных, и(или) консультационных, и(или) образовательных услуг; и(или) количество созданных субъектов малого предпринимательства в результате оказания безвозмездных информационных, и(или) консультационных, и(или) образовательных услуг; и(или) количество вновь созданных рабочих мест субъектами малого и среднего предпринимательства, с 2018 года - доля организаций инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства, соответствующих стандартам на территории региона, в общем числе организаций инфраструктуры поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства региона), 3) Провести сравнительный анализ результативности (затратности) предоставления налоговых льгот и субсидий за счет средств областного бюджета Ленинградской области, предоставляемых в рамках указанной подпрограммы на возмещение части затрат организациям, осуществляющим поддержку субъектов малого предпринимательства; 4) Установить сроки действия льготы.

Категория налогоплательщика	Налоговая база	Основные недостатки нормативно-правовой базы Ленинградской области	Предложения
Газораспределительные организации	Имущество, относящееся к объектам жилищно-коммунальной сферы, находящееся на балансе газораспределительных организаций.	1) Не конкретизированы цели предоставления льготы; 2) отсутствуют: - показатели (индикаторы) результативности; - срок действия, порядок и условия предоставления льготы,	1) Установить цели предоставления льготы, 2) В случае если цели льготы соответствуют целям и задачам подпрограммы «Газификация Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ленинградской области», провести оценку вклада налоговой льготы на изменение значений соответствующих показателей (индикаторов) подпрограммы (в случае необходимости установить соответствующий показатель подпрограммы, характеризующий результативность предоставления льготы), провести сравнительный анализ результативности (затратности) предоставления налоговых льгот и субсидий за счет средств областного бюджета Ленинградской области, предоставляемых в рамках указанной подпрограммы, 3) В случае если целью льготы является поддержка материального положения населения, рекомендуется установить показатель результативности для получателей льготы - сохранение или сокращение доли оплаты обязательных платежей и взносов в структуре использования денежных доходов населения.

Категория налогоплательщика	Налоговая база	Основные недостатки нормативно-правовой базы Ленинградской области	Предложения
Организации народных художественных промыслов	Не уточнено	1) Не конкретизированы цели предоставления льготы; 2) отсутствуют: - показатели (индикаторы) результативности предоставления льготы; - сроки, порядок и условия предоставления льготы; - связь с подпрограммой «Развитие малого, среднего предпринимательства и потребительского рынка Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», в рамках которой предусмотрена поддержка осуществления деятельности в сфере народных художественных промыслов и(или) ремесел.	1) Установить цели предоставления льготы; 2) Соотнести льготу с целями указанной подпрограммы и провести оценку вклада налоговой льготы на изменение значения соответствующего показателя подпрограммы (Доля среднесписочной численности работников (без внешних совместителей), занятых у субъектов малого и среднего предпринимательства, в общей численности занятого населения, доля оборота продукции (услуг), производимой субъектами малого и среднего предпринимательства, в общем обороте предприятий и организаций Ленинградской области, оборот в расчете на одного работника субъекта малого и среднего предпринимательства в постоянных ценах по отношению к показателю 2014 года, оборот субъектов малого и среднего предпринимательства в постоянных ценах по отношению к показателю 2014 года), 3) Провести сравнительный анализ результативности (затратности) предоставления налоговых льгот и субсидий за счет средств областного бюджета Ленинградской области, предоставляемых в рамках указанной подпрограммы на возмещение части затрат субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющим деятельность в сфере народных художественных промыслов и(или) ремесел; 4) Установить сроки действия льготы

Категория налогоплательщика	Налоговая база	Основные недостатки нормативно-правовой базы Ленинградской области	Предложения
Организации	Объекты жилищного фонда и инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, на поддержку которых выделяются средства из областного бюджета Ленинградской области и(или) местных бюджетов.	1) Не конкретизированы цели предоставления льготы; 2) отсутствуют сроки, порядок предоставления льготы, показатели (индикаторы) результативности предоставления льготы;	1) Установить цели предоставления льготы, 2) В случае если цели льготы соответствуют целям и задачам государственной программы Ленинградской области «Обеспечение устойчивого функционирования и развития коммунальной и инженерной инфраструктуры и повышение энергоэффективности в Ленинградской области», провести оценку вклада налоговой льготы на изменение значений соответствующих показателей (индикаторов) программы, 3) Необходимо установить условие о направлении высвобожденных средств на содержание объектов жилищного фонда и инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса.
Предприятия сланцедобывающей промышленности	Не уточнено	1) Не конкретизированы цели предоставления льготы; 2) отсутствуют. - показатели (индикаторы) результативности предоставления льготы, - сроки, порядок и условия предоставления льготы; - связь с подпрограммой «Развитие промышленности и инноваций в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», целью которой является адаптация традиционных отраслей промышленности к новому технологическому укладу за счет формирования источников роста инновационной экономики в рамках кластерных проектов, а также достижение глобальной конкурентоспособности	1) Установить цели предоставления льготы; 2) Соотнести льготу с целями указанной подпрограммы и провести оценку вклада налоговой льготы на изменение значения соответствующего показателя подпрограммы (Доля промышленности в валовом региональном продукте, инвестиции в основной капитал по крупным и средним предприятиям, объем производства высокотехнологичной конкурентоспособной продукции, темп роста среднемесячной заработной платы, сохранение рабочих мест). 3) Установить сроки действия льготы, в случае отсутствия востребованности рекомендуется отмена льготы в связи с наличием за период с 2015 по 2016 годы только одного получателя.

Категория налогоплательщика	Налоговая база	Основные недостатки нормативно-правовой базы Ленинградской области региональной промышленности по отдельным направлениям.	Предложения
Предприятия потребительской кооперации, производственные кооперативы	Не уточнено	1) Не конкретизированы цели предоставления льготы; 2) отсутствуют: - показатели (индикаторы) результативности предоставления льготы; - сроки, порядок и условия предоставления льготы; - связь с подпрограммой «Развитие малого, среднего предпринимательства и потребительского рынка Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», в рамках которой предусмотрена поддержка организаций потребительской кооперации.	1) Установить цели предоставления льготы; 2) Соотнести льготу с целями указанной подпрограммы и провести оценку вклада налоговой льготы на изменение значения соответствующего показателя подпрограммы (оборот производимой продукции (услуг), увеличение среднемесячной заработной платы работников и(или) увеличение инвестиций в основной капитал, оборот розничной торговли), 3) Провести сравнительный анализ результативности (затратности) предоставления налоговых льгот и субсидий за счет средств областного бюджета Ленинградской области, предоставляемых в рамках указанной подпрограммы на возмещение части затрат организациям потребительской кооперации, входящим в Ленинградский областной союз потребительских обществ, субсидий из областного бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований Ленинградской области для софинансирования в рамках муниципальных программ поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства мероприятия по поддержке организаций потребительской кооперации; 4) Установить сроки действия льготы.
Предприятия текстильного и швейного производства, производства кожи, изделий из кожи и производства обуви, Предприятия текстильной и легкой	Имущество, используемое для основной производственной деятельности	1) Не конкретизированы цели предоставления льготы; 2) отсутствуют: - показатели (индикаторы)	1) Установить цели предоставления льготы; 2) Соотнести льготу с целями указанной подпрограммы и провести оценку вклада

Категория налогоплательщика	Налоговая база	Основные недостатки нормативно-правовой базы Ленинградской области	Предложения
промышленности		результативности предоставления льготы, - сроки, порядок и условия предоставления льготы; - связь с подпрограммой «Развитие промышленности и инноваций в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», в рамках которой предусмотрена поддержка развития предприятий текстильного и швейного производства, производства кожи, изделий из кожи и производства обуви.	налоговой льготы на изменение значения соответствующего показателя подпрограммы (увеличение среднемесячной заработной платы работников и(или) увеличение инвестиций в основной капитал), 3) Провести сравнительный анализ результативности (затратности) предоставления налоговых льгот и субсидий за счет средств областного бюджета Ленинградской области, предоставляемых в рамках указанной подпрограммы юридическим лицам, осуществляющим деятельность на территории Ленинградской области (далее - юридические лица), в целях возмещения части процентной ставки по кредитам, привлекаемым предприятиями текстильного и швейного производства, производства кожи, изделий из кожи и производства обуви, 4) Установить сроки действия льготы
Государственные унитарные производственно-эксплуатационные коммунальные предприятия Российской академии наук	Государственный жилой фонд, находящийся на балансе, и объекты обеспечивающие его инфраструктуру	1) Не конкретизированы цели предоставления льготы; 2) отсутствуют: - показатели (индикаторы) результативности предоставления льготы; - сроки, порядок и условия предоставления льготы; 3) носит индивидуальный характер.	Исключить данную категорию налогоплательщиков в связи с: - отсутствием возможности установить цель предоставления льготы и соотнести ее с целями и задачами социально-экономической политики Ленинградской области, государственных программ Ленинградской области; - индивидуальным характером предоставленной льготы.
Общественные объединения, осуществляющие свою деятельность за счет взносов граждан и организаций и не осуществляющие предпринимательскую деятельность	Не уточнено	1) Не конкретизированы цели предоставления льготы, 2) отсутствуют: - сроки, порядок и условия предоставления льготы, - показатели (индикаторы) результативности.	1) Установить цели предоставления льготы, 2) Уточнить категорию получателей льготы с указанием требования о социальной ориентированности их деятельности в соответствии со статьей 31.1 Федерального закона от 12.01.1996

Категория налогоплательщика	Налоговая база	Основные недостатки нормативно-правовой базы Ленинградской области	Предложения
			№7-ФЗ «О некоммерческих организациях» 3) Соотнести льготу с целями подпрограммы «Государственная поддержка социально ориентированных некоммерческих организаций» государственной программы «Устойчивое общественное развитие в Ленинградской области», задачами которой являются создание на территории Ленинградской области условий, благоприятствующих развитию и эффективному функционированию социально ориентированных некоммерческих организаций, формирование и развитие инфраструктуры поддержки некоммерческих организаций на территории Ленинградской области 4) Провести оценку вклада налоговой льготы на изменение значения соответствующего показателя указанной подпрограммы (в случае необходимости установить соответствующий показатель подпрограммы, характеризующий результативность предоставления льготы), 5) Провести сравнительный анализ результативности (затратности) предоставления налоговых льгот и субсидий за счет средств областного бюджета Ленинградской области, предоставляемых в рамках указанной подпрограммы.
Садоводческие, огороднические, дачные некоммерческие объединения граждан	Имущество, находящееся в их собственности	1) Не конкретизированы цели предоставления льготы; 2) отсутствуют: - показатели (индикаторы) результативности предоставления льготы;	1) Установить цели предоставления льготы, 2) Установить показатель, отражающий влияние льготы на создание комфортных условий жизнедеятельности на

Категория налогоплательщика	Налоговая база	Основные недостатки нормативно-правовой базы Ленинградской области	Предложения
		- сроки, порядок и условия предоставления льготы, - связь с подпрограммой «Поддержка малых форм хозяйствования» государственной программы Ленинградской области «Развитие сельского хозяйства Ленинградской области», в рамках которой предусмотрена поддержка развития садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений.	территориях садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений, 3) Соотнести льготу с целями указанной подпрограммы и провести оценку вклада налоговой льготы на изменение значения соответствующего показателя подпрограммы (до 2018 года - достижение уровня обеспеченности садоводческих, огороднических и дачных некоммерческих объединений электроснабжением; подъездными дорогами, питьевым водоснабжением).
Гаражные кооперативы	Имущество, находящееся в их собственности	1) Не конкретизированы цели предоставления льготы. 2) отсутствуют: - показатели (индикаторы) результативности предоставления льготы; - сроки, порядок и условия предоставления льготы.	Исключить данную категорию налогоплательщиков в связи с: - отсутствием востребованности льготы; - несоответствием цели предоставления льготы целям и задачам социально-экономической политики Ленинградской области и государственных программ Ленинградской области.
Организации - управляющие компании промышленных (промышленных) парков	Объекты промышленной инфраструктуры промышленных парков на период, установленный областным законом "О создании и развитии промышленных парков в Ленинградской области"	Отсутствуют: - показатели (индикаторы) результативности предоставления льготы; - связь с подпрограммой «Обеспечение благоприятного инвестиционного климата в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», в рамках которой предусмотрено содействие созданию и развитию сети промышленных парков.	Соотнести льготу с целями указанной подпрограммы и провести оценку вклада налоговой льготы на изменение значения соответствующего показателя подпрограммы (количество резидентов промышленных парков; количество размещенных в интегрированной региональной информационной системе промышленных площадок, обеспеченных инфраструктурой по требованиям к промышленным паркам).
Частные дошкольные образовательные учреждения	Имущество, используемое для осуществления образовательного процесса	1) Не конкретизированы цели предоставления льготы. 2) отсутствуют: - показатели (индикаторы) результативности предоставления льготы;	1) Установить цели предоставления льготы, 2) Соотнести льготу с целями указанных подпрограмм и провести оценку вклада налоговой льготы на изменение значений
Частные учреждения дополнительного образования детей			

Категория налогоплательщика	Налоговая база	Основные недостатки нормативно-правовой базы Ленинградской области	Предложения
Частные общеобразовательные учреждения		- сроки, порядок и условия предоставления льготы; - связь с подпрограммами «Развитие дошкольного образования детей Ленинградской области», «Развитие начального общего, основного общего и среднего общего образования детей в Ленинградской области», «Развитие дополнительного образования детей Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Современное образование Ленинградской области», в рамках которой предусмотрена государственная поддержка негосударственных учреждений образования.	соответствующих показателей подпрограмм, 3) Провести сравнительный анализ результативности (затратности) предоставления налоговых льгот и субсидий за счет средств областного бюджета Ленинградской области, предоставляемых в рамках указанных подпрограмм негосударственным образовательным организациям, оказывающим услуги по дошкольному и общему образованию; 4) Установить сроки действия льготы.
Организации, заключившие концессионные соглашения с Ленинградской областью в соответствии с Федеральным законом от 21 июля 2005 года № 115-ФЗ "О концессионных соглашениях"	Недвижимое имущество, являющееся объектом этих концессионных соглашений на период действия концессионных соглашений	Отсутствуют: - показатели (индикаторы) результативности предоставления льготы; - связь с подпрограммой «Обеспечение благоприятного инвестиционного климата в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», в рамках которой предусмотрена государственная поддержка инвестиционной деятельности	Соотнести льготу с целями указанной подпрограммы и провести оценку вклада налоговой льготы на изменение значений соответствующих показателей подпрограмм (отношение объема инвестиций в основной капитал к валовому региональному продукту, объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств).
<i>Уплата налога в размере 50 процентов от установленных областным законом Ленинградской области от 25.11.2003 №98-оз налоговых ставок</i>			
Предприятия средств массовой информации, полиграфии и книгоиздания	Не уточнено	1) Не конкретизированы цели предоставления льготы; 2) отсутствуют: - показатели (индикаторы) результативности предоставления льготы; - сроки, порядок и условия предоставления льготы; - связь с подпрограммой «Общество и власть» государственной программы Ленинградской области «Устойчивое	1) Установить цели предоставления льготы, 2) Соотнести льготу с целями указанной подпрограммы и провести оценку вклада налоговой льготы на изменение значений соответствующих показателей подпрограммы (количество реализованных социально значимых проектов в сфере книгоиздания, количество реализованных проектов в

Категория налогоплательщика	Налоговая база	Основные недостатки нормативно-правовой базы Ленинградской области	Предложения
		общественное развитие в Ленинградской области», в рамках которой предусмотрена государственная поддержка юридических лиц в сфере средств массовой информации, книгоиздания	сфере массовой информации по общественно и социально значимым тематическим направлениям), 3) Провести сравнительный анализ результативности (затратности) предоставления налоговых льгот и субсидий за счет средств областного бюджета Ленинградской области, предоставляемых в рамках указанных подпрограмм в целях финансового обеспечения затрат в связи с производством периодических печатных изданий, продукции электронными средствами массовой информации, реализацией социально значимых проектов в сфере книгоиздания, на реализацию медиапроектов, 4) Установить сроки действия льготы.
Организации, осуществляющие содержание автомобильных дорог общего пользования, находящихся в государственной собственности Ленинградской области, у которых удельный вес доходов от осуществления этой деятельности составляет не менее 50 процентов	Имущество, предназначенное для содержания указанных автомобильных дорог	1) Не конкретизированы цели предоставления льготы; 2) отсутствуют: - показатели (индикаторы) результативности предоставления льготы; - сроки, порядок предоставления льготы; - связь с подпрограммой «Поддержание существующей сети автомобильных дорог общего пользования» государственной программы Ленинградской области «Развитие автомобильных дорог Ленинградской области», в рамках которой предусмотрена финансирование деятельности по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения.	1) Установить цели предоставления льготы, 2) Уточнить категорию налогоплательщиков, имеющих право пользования льготой, с учетом того, что за период с 2015 по 2017 годы льготой пользовались только государственные предприятия Ленинградской области, подведомственные Комитету по дорожному хозяйству Ленинградской области, 3) В случае если целью льготы является сохранение существующей дорожной сети Ленинградской области, повышение ее транспортно-эксплуатационного состояния за счет проведения полного комплекса работ по содержанию, капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог, необходимо соотнести льготу с целями и задачами указанной подпрограммы, провести

Категория налогоплательщика	Налоговая база	Основные недостатки нормативно-правовой базы Ленинградской области	Предложения
			оценку вклада налоговой льготы на изменение значений соответствующих показателей (индикаторов) подпрограммы (Достижение 100-проц. уровня обеспечения норматива по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения; прирост протяженности автомобильных дорог регионального и межмуниципального значения, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, введенных в эксплуатацию после работ по капитальному ремонту; прирост протяженности автомобильных дорог местного значения, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, введенных в эксплуатацию после работ по капитальному ремонту), провести сравнительный анализ результативности (затратности) предоставления налоговых льгот и субсидий за счет средств областного бюджета Ленинградской области, предоставляемых в рамках указанных подпрограмм на финансового обеспечения затрат предприятий, заключивших договор лизинга на временное владение и пользование дорожной техникой (с последующим переходом права собственности от лизингодателя к лизингополучателю), необходимой для функционирования и содержания автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в

Категория налогоплательщика	Налоговая база	Основные недостатки нормативно-правовой базы Ленинградской области	Предложения
			Ленинградской области.
Организации, при условии, что выручка от оказания услуг по ремонту и обслуживанию сельскохозяйственной техники и животноводческого оборудования составляет не менее 50 процентов общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг)	Имущество, используемое для ремонта и обслуживания сельскохозяйственной техники и животноводческого оборудования	1) Не конкретизированы цели предоставления льготы, 2) отсутствуют - показатели (индикаторы) результативности предоставления льготы, - сроки действия, порядок предоставления льготы.	Исключить данную категорию налогоплательщиков в связи: - несоответствием цели предоставления льготы целям и задачам социально-экономической политики Ленинградской области и государственных программ Ленинградской области; - низкой востребованностью за период с 2015-2017 годы
Организации - участники консолидированной группы налогоплательщиков, осуществляющие деятельность по коду Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред.2) 19 2 (Производство нефтепродуктов), применяющие режим государственной поддержки в соответствии с областным законом от 29 декабря 2012 года №113-оз "О режиме государственной поддержки организаций, осуществляющих инвестиционную деятельность на территории Ленинградской области, и внесении изменений в отдельные законодательные акты Ленинградской области", на период применения такого режима	Не уточнено	Отсутствуют - показатели (индикаторы) результативности предоставления льготы, - связь с подпрограммой «Обеспечение благоприятного инвестиционного климата в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», в рамках которой предусмотрена государственная поддержка инвестиционной деятельности	Соотнести льготу с целями указанной подпрограммы и провести оценку вклада налоговой льготы на изменение значений соответствующих показателей подпрограмм (отношение объема инвестиций в основной капитал к валовому региональному продукту, объем инвестиций в основной капитал (за исключением бюджетных средств).
Организации, осуществляющие вид деятельности по коду Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред.2) 29.10.2 (Производство легковых автомобилей), при условии, что выручка от указанного вида деятельности составляет не менее 70 процентов от общей суммы выручки от реализации продукции (товаров, работ, услуг)	Не уточнено	1) Отсутствуют. - сроки, порядок предоставления льготы; - показатели (индикаторы) результативности предоставления льготы, связь с подпрограммой «Развитие промышленности и инноваций в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», в	1) Установить цели предоставления льготы, 2) Соотнести льготу с целями и задачами указанной подпрограммы, установить показатель (индикатор) подпрограммы, характеризующий сохранение занятости на автомобильных предприятиях.

Категория налогоплательщика	Налоговая база	Основные недостатки нормативно-правовой базы Ленинградской области	Предложения
		рамках которой предусмотрена государственная поддержка предприятий автомобильной промышленности; 2) условия предоставления льготы недостаточны.	
<i>Уплата налога на имущество организаций по ставке 0,4% (в 2016 году), 0,7% (в 2017 году)</i>			
Государственные унитарные предприятия, оказывающие инженерные услуги (сбор, очистка и распределение воды, прием стоков, передача пара и горячей воды, передача электроэнергии, услуги железнодорожного транспорта) предприятиям, осуществляющим свою хозяйственную деятельность на территории Ленинградской области, при условии, что выручка от указанных видов деятельности составляет не менее 70 процентов общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг)	Имущество, не используемое в производстве, а также не приносящее иного дохода имущества	1) Не конкретизированы цели предоставления льготы; 2) отсутствуют: - показатели (индикаторы) результативности предоставления льготы, - условия и порядок предоставления льготы.	Исключить данную категорию налогоплательщиков в связи. - с отсутствием востребованности за период с 2015-2017 годы, - установление налоговых льгот в отношении указанной категории налогоплательщиков зависит от формы собственности организаций, что влечет нарушение ч. 2 ст. 3 НК РФ.

* доля участия Ленинградской области и(или) муниципальных образований Ленинградской области в уставном капитале этой организации - более 50 процентов и(или) представители Ленинградской области и(или) муниципальных образований входят в попечительский совет или иные органы управления такой организации; оказание одного или нескольких видов услуг, в частности, консультационных, аудиторских, обучающих, финансовых, юридических, организационно-технических, научно-исследовательских, направленных на содействие развитию малого предпринимательства, является основным видом деятельности организации.

Приложение № 4

Ставки транспортного налога, установленные в Ленинградской области в 2016-2017 годах согласно областному закону Ленинградской области от 22.11.2002 №51-оз «О транспортном налоге»

Объект налогообложения	Налоговая ставка, руб.
Автомобили легковые с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с (до 73,55 кВт) включительно	18,0
свыше 100 до 150 л.с. (свыше 73,55 до 110,33 кВт) включительно	35,0
свыше 150 до 200 л.с. (свыше 110,33 до 147,1 кВт) включительно	50,0
свыше 200 до 250 л.с. (свыше 147,1 до 183,9 кВт) включительно	75,0
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт)	150,0
Мотоциклы и мотороллеры с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 20 л.с. (до 14,7 кВт) включительно	10,0
свыше 20 л.с. до 35 л.с. (свыше 14,7 до 25,74 кВт) включительно	20,0
свыше 35 л.с. (свыше 25,74 кВт)	50,0
Автобусы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 200 л.с. (до 147,1 кВт) включительно	50,0
свыше 200 л.с. (свыше 147,1 кВт)	85,0
Грузовые автомобили с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	25,0
свыше 100 до 150 л.с. (свыше 73,55 до 110,33 кВт) включительно	40,0
свыше 150 до 200 л.с. (свыше 110,33 до 147,1 кВт) включительно	50,0
свыше 200 до 250 л.с. (свыше 147,1 до 183,9 кВт) включительно	65,0
свыше 250 л.с. (свыше 183,9 кВт): с года выпуска которых прошло до 3 лет (включительно)	45,0
с года выпуска которых прошло от 3 до 5 лет (включительно)	65,0
с года выпуска которых прошло более 5 лет	85,0
Другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу (с каждой лошадиной силы)	25,0
Снегоходы, мотосани с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 50 л.с. (до 36,77 кВт) включительно	25,0
свыше 50 л.с. (свыше 36,77 кВт)	50,0

Объект налогообложения	Налоговая ставка, руб.
Катера, моторные лодки и другие водные транспортные средства с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы).	
до 30 л.с. (до 22,07 кВт) включительно	15,0
свыше 30 л.с. до 100 л.с. (свыше 22,07 до 73,55 кВт) включительно	50,0
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	100,0
Яхты и другие парусные суда с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	100,0
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	200,0
Гидроциклы с мощностью двигателя (с каждой лошадиной силы):	
до 100 л.с. (до 73,55 кВт) включительно	125,0
свыше 100 л.с. (свыше 73,55 кВт)	250,0
Несамоходные (буксирные) суда (с каждой регистровой тонны валовой вместимости)	100,0
Самолеты, вертолеты и иные воздушные суда, имеющие двигатели (с каждой лошадиной силы)	125,0
Водные и воздушные транспортные средства, не имеющие двигателей (с единицы транспортного средства)	1 000,0
Самолеты, имеющие реактивные двигатели (с каждого килограмма силы тяги)	100,0

Категории налогоплательщиков-организаций в Ленинградской области, которым предоставляются налоговые льготы по транспортному налогу согласно областному закону Ленинградской области от 22.11.2002 №51-оз, и выявленные по результатам анализа их предоставления недостатки и предложения по устранению указанных недостатков

Категория налогоплательщика	Налоговая база	Основные недостатки нормативно-правовой базы Ленинградской области	Предложения
<i>Полное освобождение от уплаты транспортного налога</i>			
Организации, финансируемые за счет средств областного бюджета и(или) местных бюджетов не менее чем на 70% от общего годового объема доходов	Не уточнено	1) Отсутствуют - условия предоставления льготы недостаточны, - сроки, порядок предоставления льготы	Учитывая технический характер льготы, оценка эффективности ее предоставления нецелесообразна.
Организации, осуществляющие содержание автомобильных дорог, проходящих по территории Ленинградской области, у которых удельный вес доходов от осуществления этой деятельности составляет 70% и более от общей суммы доходов	Не уточнено	1) Не конкретизированы цели предоставления льготы; 2) отсутствуют - показатели (индикаторы) результативности предоставления льготы; - сроки, порядок предоставления льготы; - связь с подпрограммой «Поддержание существующей сети автомобильных дорог общего пользования» государственной программы Ленинградской области «Развитие автомобильных дорог Ленинградской области», в рамках которой предусмотрено сохранение существующей дорожной сети Ленинградской области, повышение ее транспортно-эксплуатационного состояния за счет проведения полного комплекса работ по содержанию, капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог.	1) Установить цели предоставления льготы, 2) Уточнить категорию налогоплательщиков, имеющих право пользования льготой, с учетом того, что за период с 2015 по 2017 годы льготой пользовались только государственные предприятия Ленинградской области, подведомственные Комитету по дорожному хозяйству Ленинградской области, 3) В случае если целью льготы является сохранение существующей дорожной сети Ленинградской области, повышение ее транспортно-эксплуатационного состояния за счет проведения полного комплекса работ по содержанию, капитальному ремонту и ремонту автомобильных дорог, необходимо соотнести льготу с целями и задачами указанной подпрограммы, провести оценку вклада налоговой льготы на изменение значений соответствующих показателей (индикаторов) подпрограммы (Достижение 100-проц. уровня обеспечения норматива по содержанию автомобильных дорог общего пользования регионального и межмуниципального значения; прирост протяженности автомобильных дорог регионального и межмуниципального

Категория налогоплательщика	Налоговая база	Основные недостатки нормативно-правовой базы Ленинградской области	Предложения
			значения, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, введенных в эксплуатацию после работ по капитальному ремонту; прирост протяженности автомобильных дорог местного значения, соответствующих нормативным требованиям к транспортно-эксплуатационным показателям, введенных в эксплуатацию после работ по капитальному ремонту), провести сравнительный анализ результативности (затратности) предоставления налоговых льгот и субсидий за счет средств областного бюджета Ленинградской области, предоставляемых в рамках указанных подпрограмм на финансового обеспечения затрат предприятий, заключивших договор лизинга на временное владение и пользование дорожной техникой (с последующим переходом права собственности от лизингодателя к лизингополучателю), необходимой для функционирования и содержания автомобильных дорог общего пользования регионального или межмуниципального значения в Ленинградской области.
Общественные организации инвалидов, а также организации, находящиеся в собственности общественных организаций инвалидов, и предприятия Всероссийского общества слепых, использующие транспортные средства для осуществления своей уставной деятельности	Автобусы, легковые автомобили с мощностью двигателя не более 150 лошадиных сил	1) Не конкретизированы цели предоставления льготы; 2) отсутствуют: - показатели (индикаторы) результативности предоставления льготы; - порядок и условия предоставления льготы; - связь с подпрограммой «Развитие промышленности и инноваций в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области», в рамках которой предусмотрена поддержка юридических лиц, находящихся в собственности общественных организаций	1) Установить цели предоставления налоговой льготы, 2) Соотнести льготу с целями указанной подпрограммы и провести оценку вклада налоговой льготы на изменение значения соответствующего показателя указанной подпрограммы (Инвестиции в основной капитал, сохранение или увеличение рабочих мест инвалидов, объем отгруженных товаров собственного производства, выполненных работ и услуг собственными силами, темп роста среднемесячной заработной платы работников-инвалидов). 3) Провести сравнительный анализ

Категория налогоплательщика	Налоговая база	Основные недостатки нормативно-правовой базы Ленинградской области	Предложения
		инвалидов.	результативности (затратности) предоставления налоговых льгот и субсидий за счет средств областного бюджета Ленинградской области юридическим лицам, находящимся в собственности общественных организаций инвалидов, осуществляющим деятельность на территории Ленинградской области, на приобретение производственного оборудования и(или) технологической оснастки.
Организации и индивидуальные предприниматели, осуществляющие перевозки льготных категорий пассажиров, определенных действующим законодательством, в транспорте городского, пригородного сообщения в соответствии с договорами, заключенными с администрациями муниципальных образований на период осуществления этих перевозок	Транспортные средства, осуществляющие перевозки городского, пригородного сообщения	1) Не конкретизированы цели предоставления льготы; 2) отсутствуют: порядок и условия предоставления льготы;	Учитывая технический характер льготы, оценка эффективности ее предоставления нецелесообразна.
Сельскохозяйственные товаропроизводители, которые занимаются производством сельскохозяйственной продукции в отраслях растениеводства и животноводства	Грузовые автомобили	1) Отсутствуют - показатели (индикаторы) результативности предоставления льготы; - сроки, порядок и условия предоставления льготы; - связь с государственной программой Ленинградской области «Развитие сельского хозяйства Ленинградской области», в рамках которой предусмотрена государственная поддержка сельскохозяйственных организаций	1) Соотнести льготу с целями указанной программы в разрезе подпрограмм и провести оценку вклада налоговой льготы на изменение значения соответствующего показателя программы (подпрограммы), 2) Провести сравнительный анализ результативности (затратности) предоставления налоговых льгот и субсидий за счет средств областного бюджета Ленинградской области, предоставляемых в рамках указанной программы, 3) Установить сроки действия льготы.
Организации текстильного и швейного производства, производства кожи, изделий из кожи и производства обуви	Грузовые автомобили	1) Отсутствуют - показатели (индикаторы) результативности предоставления льготы; - сроки, порядок и условия предоставления льготы; - связь с подпрограммой «Развитие промышленности и инноваций в Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской	1) Соотнести льготу с целями указанной подпрограммы и провести оценку вклада налоговой льготы в изменение значения соответствующего показателя подпрограммы (увеличение среднемесячной заработной платы работников и(или) увеличение инвестиций в основной капитал), 2) Провести сравнительный анализ результативности (затратности)

Категория налогоплательщика	Налоговая база	Основные недостатки нормативно-правовой базы Ленинградской области	Предложения
		области», в рамках которой предусмотрена поддержка развития предприятий текстильного и швейного производства, производства кожи, изделий из кожи и производства обуви	предоставления налоговых льгот и субсидий за счет средств областного бюджета Ленинградской области, предоставляемых в рамках указанной подпрограммы юридическим лицам, осуществляющим деятельность на территории Ленинградской области (далее - юридические лица), в целях возмещения части процентной ставки по кредитам, привлекаемым предприятиями текстильного и швейного производства, производства кожи, изделий из кожи и производства обуви; 3) Установить сроки действия льготы.

Приложение № 6

Особенности предоставления налоговых льгот (преференций) в отношении налога на прибыль организаций, налога на имущество организаций и транспортного налога (в части организаций), установленные законодательством Московской области

Категория налогоплательщиков	Условия предоставления налоговой льготы (преференции)	Содержание налоговой льготы
Общественные организации инвалидов	Направление высвобожденных средств на социальную защиту инвалидов	Освобождение от транспортного налога
Организации, участниками которых являются общественные организации инвалидов	Направление высвобожденных средств на социальную защиту инвалидов, обеспечение занятости инвалидов, сохранение и увеличение числа рабочих мест для них	Освобождение от налога на имущество организаций, транспортного налога
Организации, применяющие труд инвалидов и лиц, получающих пенсию по старости	Направление высвобожденных средств на социальную защиту инвалидов, обеспечение занятости инвалидов, сохранение и увеличение числа рабочих мест для них	Снижение ставки налога на прибыль организаций, освобождение от налога на имущество организаций, транспортного налога
Религиозные организации	-	Освобождение от налога на имущество организаций
Организации, участниками которых являются религиозные объединения	Направление 15% от общего объема высвобожденных средств на развитие организаций и направление 85% от общего объема высвобожденных средств на строительство и восстановление культовых зданий и сооружений, находящихся на территории Московской области	Уменьшение суммы налога на имущество организаций, освобождение от уплаты транспортного налога
Организации народных художественных промыслов	Направление высвобожденных средств на развитие организаций и на социальную защиту	Снижение ставки налога на прибыль организаций, уменьшение суммы налога на имущество организаций
Товарищества собственников жилья	Направление высвобожденных средств на развитие организаций	Снижение ставки налога на прибыль организаций, освобождение от уплаты налога на имущество организаций
Образовательные организации, осуществляющие образовательную деятельность по дополнительным профессиональным программам, и организации, обеспечивающие функционирование образовательных организаций, осуществляющих образовательную деятельность по дополнительным профессиональным программам	Направление высвобожденных средств на развитие образовательных организаций, а также содержание объектов недвижимости и инженерной инфраструктуры	Освобождение от уплаты налога на имущество организаций, освобождение от уплаты транспортного налога

Категория налогоплательщиков	Условия предоставления налоговой льготы (преференции)	Содержание налоговой льготы
Дошкольные образовательные организации	Направление высвобожденных средств на развитие дошкольных образовательных организаций	Снижение ставки налога на имущество организаций
Резиденты особых экономических зон	Направление высвобожденных средств на развитие резидентов	Пониженная налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, освобождение от уплаты транспортного налога на срок существования особой экономической зоны
Общеобразовательные организации	Направление высвобожденных средств на развитие организаций	Снижение ставка налога на имущество организаций
Участники инвестиционных проектов, реализуемых на территории Московской области	-	Пониженная налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, снижение ставки налога на имущество организаций
Организации, на балансе которых учтены объекты недвижимости с выставочными залами, используемыми для проведения выставок	Направление высвобожденных средств на развитие организаций	Снижение ставки налога на имущество организаций
Участники и привлеченные лица специальных инвестиционных контрактов	-	Пониженная налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, освобождение от уплаты налога на имущество организаций
Участники региональных инвестиционных проектов	-	Пониженная налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, освобождение от уплаты налога на имущество организаций
Организации, заключившие концессионное соглашение о финансировании, строительстве, реконструкции и эксплуатации имущества аэродромов аэропортов	Направление высвобожденных средств на развитие организаций	Освобождение от уплаты налога на имущество организаций на период концессионного соглашения
Организациям, реализующим инвестиционные проекты по строительству и последующей эксплуатации генерирующих объектов, функционирующих на основе использования отходов производства и потребления	-	Пониженная налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, освобождение от уплаты налога на имущество организаций
Организации, на балансе которых учтены автомобильные дороги общего пользования	Направление высвобожденных средств на развитие организаций	Освобождение от уплаты налога на имущество организаций
Организации, осуществляющие деятельность по производству пива	Направление высвобожденных средств на развитие организаций	Освобождение от уплаты налога на имущество организаций
Организации, осуществляющие деятельность в сфере перевозки грузов железнодорожным транспортом, а также виды деятельности, связанные с указанной сферой	Направление высвобожденных средств на развитие организаций, на приобретение железнодорожного транспорта и оборудования	Пониженная ставка налога на прибыль организаций

Категория налогоплательщиков	Условия предоставления налоговой льготы (преференции)	Содержание налоговой льготы
Организации, которые приобрели в собственность административно-деловой центр и (или) помещения, являющиеся частью одного административно-делового центра	Направление высвобожденных средств на развитие Организации, а также на погашение банковских кредитов и процентов по ним; среднесписочная численность работников организации, осуществляющих трудовую деятельность на территории Московской области, составляет более 50 человек за налоговый период применения налоговых льгот; сумма уплаченного в консолидированный бюджет Московской области налога на доходы физических лиц за каждый налоговый период применения налоговых льгот превышает сумму налога на доходы физических лиц, уплаченного в консолидированный бюджет Московской области, за предшествующий налоговый период; размер среднемесячной заработной платы работников, осуществляющих трудовую деятельность на территории Московской области, за налоговый период применения налоговых льгот превышает среднемесячную заработную плату в Московской области.	Пониженная налоговая ставка по налогу на прибыль организаций, освобождение от уплаты налога на имущество организаций

Приложение № 7

Сведения о неэффективных и невостребованных налоговых льготах (преференциях) за 2016 год отдельным категориям налогоплательщиков, сохранение которых рекомендовано Комитетом экономического развития и инвестиционной деятельности Ленинградской области

Наименование категории налогоплательщиков	Содержание льготы	Вид льготы	Предложения
Трейдеры	Понижение ставки налога на прибыль до 13,5%	стимулирующая	Уточнить цели льготы, изменить порядок оценки эффективности
Организации, состоящие на учете в налоговых органах на территории Лодейнопольского муниципального района и(или) Подпорожского муниципального района		стимулирующая	Уточнить цели и условия предоставления льготы, изменить порядок оценки эффективности
Организации - участники консолидированной группы налогоплательщиков, осуществляющие добычу, переработку нефти и газа, производство нефтепродуктов и их реализацию, транспортировку нефти, нефтепродуктов и газа, при условии		стимулирующая	Уточнить цели и условия предоставления льготы, изменить порядок оценки эффективности
Инвесторы в соответствии с областным законом от 29.12.2012 № 113-оз	Понижение ставки налога на прибыль до 13,5%, освобождение от уплаты налога на имущество организаций	стимулирующая	Изменить порядок оценки эффективности льготы
Бюджетные и автономные учреждения Ленинградской области Казенные учреждения, финансовое обеспечение которых осуществляется из областного бюджета Ленинградской области и(или) из бюджетов муниципальных образований Ленинградской области, органы государственной власти Ленинградской области и государственные органы, финансируемые из областного бюджета Ленинградской области, органы местного самоуправления Ленинградской области, государственные внебюджетные фонды, образованные в соответствии с Бюджетным кодексом Российской Федерации и расположенные на территории Ленинградской области	Освобождение от уплаты налога на имущество организаций	техническая	Исключить категории налогоплательщиков, финансирование которых не осуществляется из бюджета Ленинградской области
Организации по производству, переработке и хранению сельскохозяйственной продукции (кроме птицефабрик по производству мяса бройлера), выращиванию, лову и переработке рыбы при условии, что выручка от указанных видов деятельности составляет не менее 70 процентов общей суммы выручки от реализации продукции (работ, услуг)	Освобождение от уплаты налога на имущество организаций	стимулирующая	Изменить условия предоставления льготы, привязать к целям государственной программы
Организации народных художественных промыслов	Освобождение от уплаты налога на имущество организаций	стимулирующая	Изменить условия предоставления льготы, порядок оценки эффективности льготы

Наименование категории налогоплательщиков	Содержание льготы	Вид льготы	Предложения
Организации - в отношении объектов жилищного фонда и инженерной инфраструктуры жилищно-коммунального комплекса, на поддержку которых выделяются средства из областного бюджета Ленинградской области и(или) местных бюджетов	Освобождение от уплаты налога на имущество организаций	техническая	Уточнить информацию о получателях льготы
Предприятия сланцедобывающей промышленности	Освобождение от уплаты налога на имущество организаций	стимулирующая	Изменить условия предоставления льготы, ограничив сроком действия 3 года
Предприятия текстильного и швейного производства, производства кожи, изделий из кожи и производства обуви	Освобождение от уплаты налога на имущество организаций	стимулирующая	Проанализировать деятельность предприятий
Негосударственные дошкольные образовательные учреждения	Освобождение от уплаты налога на имущество организаций	социальная	-
Негосударственные учреждения дополнительного образования детей	Освобождение от уплаты налога на имущество организаций	социальная	-
Негосударственные общеобразовательные учреждения	Освобождение от уплаты налога на имущество организаций	социальная	-
Предприятия средств массовой информации, полиграфии и книгоиздания	50% от установленной ставки налога на имущество	стимулирующая	Уточнить цели и условия предоставления льготы
Организации - участники консолидированной группы налогоплательщиков, осуществляющие деятельность по коду Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС Ред.2) 19.2 (Производство нефтепродуктов), применяющие режим государственной поддержки в соответствии с областным законом от 29 декабря 2012 года №113-оз		стимулирующая	Изменить порядок оценки эффективности льготы
Государственные унитарные предприятия, оказывающие инженерные услуги (сбор, очистка и распределение воды, прием стоков, передача пара и горячей воды, передача электроэнергии, услуги железнодорожного транспорта) предприятиям, осуществляющим свою хозяйственную деятельность на территории Ленинградской области	Ставка налога на имущество организаций в размере 0,4% в 2016 году, 0,7% в 2017 году, 1,0% в 2018 году	стимулирующая	-
Сельскохозяйственные товаропроизводители, которые занимаются производством сельскохозяйственной продукции в отраслях растениеводства и животноводства	Освобождение от уплаты транспортного налога	стимулирующая	Изменить условия предоставления льготы
Организации, финансируемые за счет средств областного бюджета и(или) местных бюджетов не менее чем на 70% от общего годового объема доходов	Освобождение от уплаты транспортного налога	техническая	Исключить категории налогоплательщиков, финансирование которых не осуществляется из бюджета Ленинградской области

Сравнительные сведения о налоговых льготах (преференциях) по налогу на имущество организаций и субсидиях из областного бюджета Ленинградской области, предоставленных организациям поддержки субъектов малого предпринимательства; организациям народных художественных промыслов; предприятиям средств массовой информации, полиграфии и книгоиздания за период с 2016 по 2017 годы

Наименование категории налогоплательщика	Наименование государственной программы Ленинградской области (подпрограммы), в рамках которой предусмотрена поддержка указанных категорий налогоплательщиков	Целевые показатели (индикаторы), на изменение которых влияют налоговые льготы (преференции) и субсидии из областного бюджета Ленинградской области	Период	Расходы областного бюджета Ленинградской области за счет средств субсидии, тыс. руб.	Количество организаций, получивших субсидию, ед.	Выпадающие доходы областного бюджета Ленинградской области от предоставленных налоговых льгот (преференций), тыс. руб.	Количество организаций, получивших налоговую льготу (преференцию), ед.
Организации поддержки субъектов малого предпринимательства*	Подпрограмма «Развитие малого, среднего предпринимательства и потребительского рынка Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области»	Количество оказанных безвозмездных информационных, и(или) консультационных, и(или) образовательных услуг; и(или) количество созданных субъектов малого предпринимательства в результате оказания безвозмездных информационных, и(или) консультационных, и(или) образовательных услуг; и(или) количество вновь созданных рабочих мест субъектами малого и среднего предпринимательства.	2016	24465,7**	32	5	1
			2017	28185,0**	32	15	1

Наименование категории налогоплательщика	Наименование государственной программы Ленинградской области (подпрограммы), в рамках которой предусмотрена поддержка указанных категорий налогоплательщиков	Целевые показатели (индикаторы), на изменение которых влияют налоговые льготы (преференции) и субсидии из областного бюджета Ленинградской области	Период	Расходы областного бюджета Ленинградской области за счет средств субсидии, тыс. руб.	Количество организаций, получивших субсидию, ед.	Выпадающие доходы областного бюджета Ленинградской области от предоставленных налоговых льгот (преференций), тыс. руб.	Количество организаций, получивших налоговую льготу (преференцию), ед.
Организации народных художественных промыслов***	Подпрограмма «Развитие малого, среднего предпринимательства и потребительского рынка Ленинградской области» государственной программы Ленинградской области «Стимулирование экономической активности Ленинградской области»	Оборот розничной торговли, среднесписочная численность работников малых предприятий (в том числе микропредприятий) и средних предприятий (без внешних совместителей); количество индивидуальных предпринимателей, учтенных в Статистическом регистре Росстата, количество субъектов малого и среднего предпринимательства (включая индивидуальных предпринимателей) в расчете на 1 тыс. человек населения.	2016	3000,0	17	606,0	2
			2017	3000,0	9	741,0	2

* при одновременном соблюдении следующих условий
доля участия Ленинградской области и(или) муниципальных образований Ленинградской области в уставном капитале этой организации - более 50 процентов и(или) представители Ленинградской области и(или) муниципальных образований входят в попечительский совет или иные органы управления такой организации, оказание одного или нескольких видов услуг, в частности, консультационных, аудиторских, обучающих, финансовых, юридических, организационно-технических, научно-исследовательских, направленных на содействие развитию малого предпринимательства, является основным видом деятельности организации

** Субсидии из областного бюджета Ленинградской области организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Ленинградской области, на возмещение части затрат на развитие, понесенных в текущем финансовом году (Порядок предоставления субсидии утвержден постановлением Правительства Ленинградской области от 23.09.2014 №438), субсидии из областного бюджета Ленинградской области организациям, образующим инфраструктуру поддержки субъектов малого и среднего предпринимательства Ленинградской области, для возмещения части затрат, связанных с оказанием безвозмездных информационных, консультационных и образовательных услуг в сфере предпринимательской деятельности и реализуемых мер поддержки малого и среднего предпринимательства (Порядок предоставления субсидии утвержден постановлением Правительства Ленинградской области от 12.07.2016 №235)

*** Субсидии из областного бюджета Ленинградской области бюджетам муниципальных образований Ленинградской области для софинансирования в рамках муниципальных программ поддержки и развития субъектов малого и среднего предпринимательства мероприятия по поддержке субъектов малого и среднего предпринимательства, осуществляющих деятельность в сфере народных художественных промыслов и(или) ремесел (Порядок предоставления субсидии утвержден постановлением Правительства Ленинградской области от 12.07.2016 №231), субсидии из областного бюджета Ленинградской области на возмещение части затрат субъектам малого и среднего предпринимательства, осуществляющим деятельность в сфере народных художественных промыслов и(или) ремесел (Порядок предоставления субсидии утвержден постановлением Правительства Ленинградской области от 30.06.2017 №255)