



## **КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА ИРКУТСКОЙ ОБЛАСТИ**

---

*Утверждено решением коллегии КСП  
Иркутской области от 14.10.2022  
№ 42(496)/Ip-КСП*

### **ЗАКЛЮЧЕНИЕ № 01/29-ЭАМ** **о результатах оценки эффективности налоговых льгот,** **установленных законами Иркутской области, за 2021 год**

14 октября 2022 года

г. Иркутск

Заключение о результатах оценки эффективности налоговых льгот подготовлено на основании поручения Законодательного Собрания Иркутской области от 05.10.2022 исх.03-388/22. Установлено следующее.

**1.** Региональные налоговые льготы предоставляются в соответствии с законами Иркутской области:

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

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

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

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

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

Порядок оценки эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот утвержден постановлением Правительства Иркутской области от 05.11.2019 № 903-пп «Об определении Порядка обобщения результатов оценки эффективности налоговых расходов Иркутской области и

признании утратившими силу отдельных постановлений Правительства Иркутской области» (далее – Постановление № 903-пп, Порядок № 903-пп).

В Порядок № 903-пп 25.06.2021 постановлением Правительства Иркутской области № 435-пп внесены изменения, в части дополнения пункта 8 Порядка изменением наименования органа, уполномоченного за обобщение результатов оценки эффективности налоговых расходов.

Порядок № 903-пп, наряду с порядком обобщения результатов оценки эффективности налоговых расходов Иркутской области, устанавливает и общие требования к порядку осуществления оценки налоговых расходов Иркутской области (далее - оценка эффективности, налоговые расходы).

Оценка налоговых расходов осуществляется исполнительными органами государственной власти Иркутской области, определенными Перечнем налоговых расходов Иркутской области, сформированным в соответствии с нормативным правовым актом Правительства Иркутской области, в качестве кураторов налоговых расходов, посредством осуществления оценки эффективности налоговых расходов.

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

Пунктом 9 Порядок № 330-пп, установлено, что в срок не позднее семи рабочих дней после завершения процедур, указанных в пунктах 7, 8 Порядка, ежегодно уполномоченный орган формирует Перечень налоговых расходов и размещает его на своем официальном сайте в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

На официальном сайте министерства экономического развития и промышленности (<https://irkobl.ru/sites/economy/>) размещен Перечень налоговых расходов Иркутской области на 2020 год. Актуальный Перечень налоговых расходов Иркутской области **отсутствует**.

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

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

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

- социальные налоговые расходы - целевая категория налоговых расходов, обусловленных необходимостью обеспечения социальной защиты (поддержки) населения и поддержки организаций, реализующих услуги, направленные на создание благоприятных условий жизнедеятельности населения;

- стимулирующие налоговые расходы - целевая категория налоговых расходов, предполагающих стимулирование экономической активности субъектов предпринимательской деятельности и последующее увеличение доходов бюджета Иркутской области.

Оценка эффективности предоставленных налоговых расходов включает в себя

оценку целесообразности и оценку результативности налоговых расходов.

Критериями целесообразности налоговых расходов являются:

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

- востребованность плательщиками предоставленных льгот.

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

Критериями результативности налоговых расходов являются:

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

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

К индикаторам результативности налоговых расходов, характеризующим достижение целей относятся:

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

- наличие в отчетном году инвестиций в основной капитал;

- наличие в отчетном году ввода в действие основных фондов;

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

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

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

Критерии результативности налоговых расходов в отношении налоговых расходов, по которым проводится оценка бюджетной эффективности, считаются достигнутыми, если один из критериев достигнут.

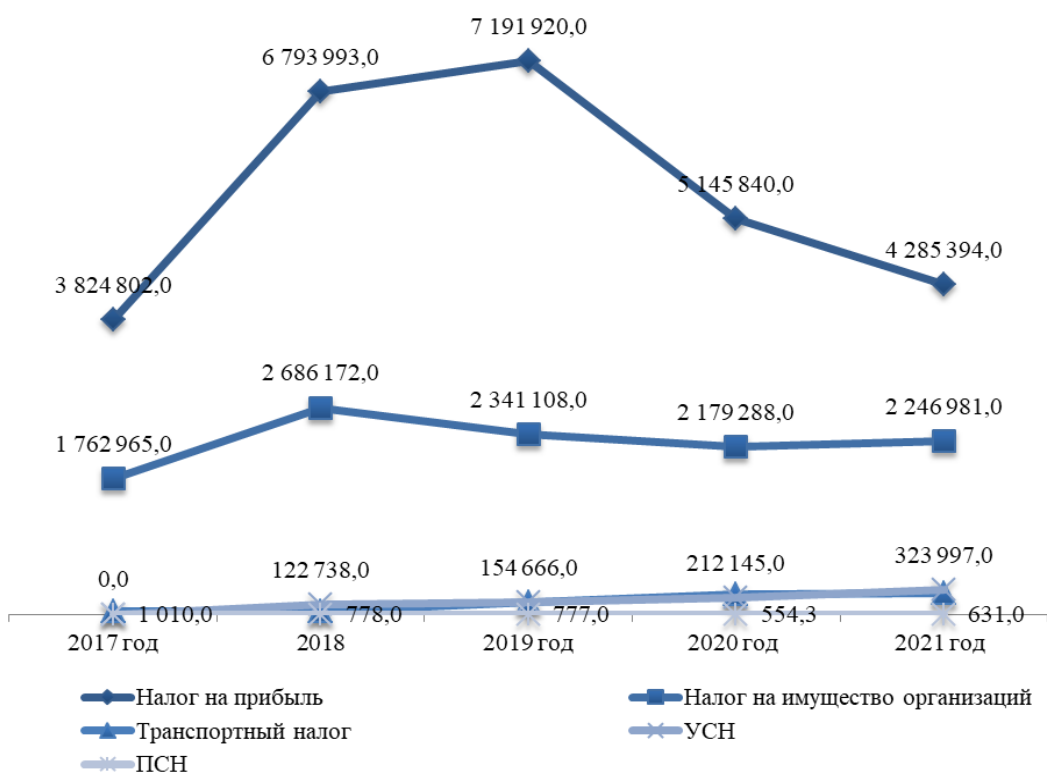
Налоговые расходы считаются эффективными, если критерии целесообразности и результативности налоговых расходов достигнуты.

**2. По отчетным данным УФНС по Иркутской области объем налоговых льгот составил 7 135 909,0 тыс. рублей (Таблица).**

тыс. рублей

Показатель	2017 год	2018	2019 год	2020 год	2021 год
<b>Налог на прибыль:</b> в связи с установлением законами субъектов РФ пониженной ставки налога для отдельных категорий (п.1, 1.7, 1.8 ст.284 НК РФ), а также пониженной ставки в соответствии с п.7 ст.288.1 НК РФ	3 824 802,0	6 793 993,0	7 191 920,0	5 145 840,0	4 285 394,0
<b>Налог на имущество организаций:</b> по льготам, установленным в соответствии с п.2 ст.372 НК РФ органами законодательной власти субъектов РФ	1 762 965,0	2 686 172,0	2 341 108,0	2 179 288,0	2 246 981,0
<b>Транспортный налог:</b> в связи со льготами, установленными законодательством субъектов РФ	41 893,0	44 255,0	157 448,0	264 954,0	278 906,0
УСН	108 546,0	122 738,0	154 666,0	212 145,0	323 997,0
ПСН	1 010,0	778,0	777,0	554,3	631,0
<b>Итого выпадающие доходы</b>	<b>5 630 670,0</b>	<b>9 647 936,0</b>	<b>9 845 919,0</b>	<b>7 802 781,0</b>	<b>7 135 909,0</b>

Объем налоговых льгот на территории Иркутской области в динамике за 5 лет представлен на рисунке.



Оценка эффективности отдельных налоговых льгот показала следующее.

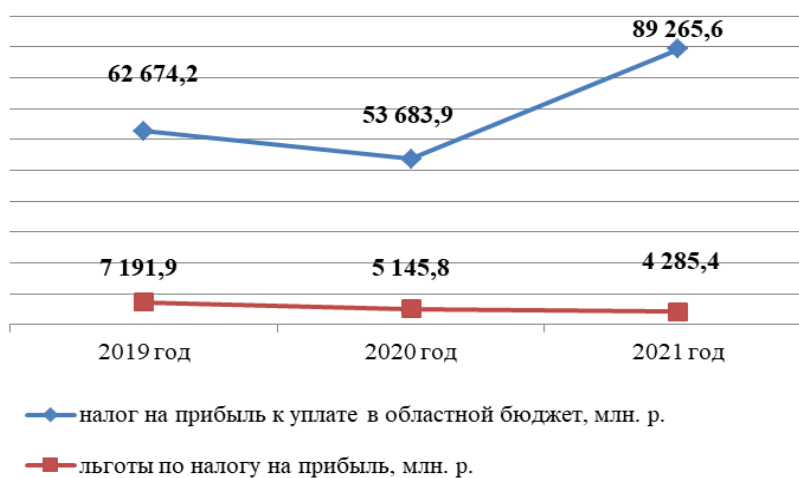
**2.1. Налог на прибыль организаций.** Законом № 60-ОЗ установлены пониженные налоговые ставки налога на прибыль организаций, подлежащего зачислению в областной бюджет для отдельных категорий налогоплательщиков.

Согласно отчету Федеральной налоговой службы о налоговой базе и структуре начислений по налогу на прибыль организаций, зачисляемому в бюджет субъекта Российской Федерации, (форма № 5-ПМ), налог на прибыль, подлежащий к уплате составил: в 2017 году – 51 356 569,9 тыс. рублей; в 2018 году – 71 791 118,9 тыс. рублей, в 2019 году – 62 674,2 тыс. рублей, в 2020 году – 53 683,9 тыс. рублей, в 2021 году – 89 265,6 тыс. рублей.

По данным УФНС России по Иркутской области налоговые льготы по налогу на прибыль, установленные Законом № 60-ОЗ, составили **4 285 394,0** тыс. рублей, что ниже уровня 2020 года на 16,7% (количество налогоплательщиков, воспользовавшихся льготами – 17). В 2020 году общая сумма предоставленных налоговых льгот по налогу на прибыль организаций у 15 налогоплательщиков составила 5 145 840,0 тыс. рублей (таблица).

Показатель	тыс. рублей				
	2019год	2020 год	изменение 2020 к 2019	2021 год (17%)	изменение 2021 к 2020
а	1	2	3=2-1	4	5=4-2
Сумма налога на прибыль организаций к уплате (с учетом сумм налоговых льгот, в т.ч.), тыс. рублей	62 674 208,0	53 683 939,0	-8 990 269,0	89 265 597,0	+35 581 658,0
темп изменения, %	х	х	+2,9%	х	+66,3%
Сумма недопоступления налога на прибыль: в связи с установлением законами субъектов РФ пониженной ставки налога для отдельных категорий налогоплательщиков (п.1, 1.7, 1.8 ст.284 НК РФ), а также пониженной ставки в соответ. с п.7 ст.288.1 НК РФ	7 191 920,0	5 145 840,0	-2 046 080,0	4 285 394,0	-860 446,0
темп изменения, %	х	х	-28,4%	х	-16,7%

Динамика налога на прибыль к уплате и налога на прибыль, не поступившего в областной бюджет в результате предоставления налоговых льгот в соответствии с областным законодательством, за 2019-2021 годы представлена на следующем рисунке.



Как указано в Оценка эффективности установленных на территории Иркутской области налоговых льгот, на территории Иркутской области (далее – Оценка эффективности) действует 4 специальных инвестиционных контракта,

заклученных с Правительством Иркутской области (СПИК), направленных на освоение запасов углеводородного сырья, из них воспользовались льготой 2 участника. Объем налоговых льгот по налогу на прибыль, представленных участникам СПИК, составил 2 453,0 млн. рублей, что ниже уровня 2020 года на 36 %.

За 2021 год участниками СПИК, получившими в 2021 году рассматриваемую налоговую льготу, произведено продукции на 126,4 млрд. рублей (увеличение более чем в 2 раза по сравнению с уровнем 2020 года), в экономику региона привлечено около 14 млрд. рублей инвестиций, введено основных средств на сумму 10,3 млрд. рублей, количество рабочих мест увеличилось на 35% и достигло 58 человек. Средняя заработная плата работников за 2021 год составила 135 тыс. рублей в месяц.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в реестр участников региональных инвестиционных проектов (далее — РИП) включена 31 организация, из них льготами воспользовались 6 налогоплательщиков (на 2 больше, чем в 2020 году), объем налоговых расходов -1 308 млн. рублей (+ 29% к налоговому периоду 2020 года).

Суммарный прирост объема производства за 2021 год; приходящийся на участников РИП, являющихся льготополучателями, составил 22,8% и достиг уровня в 25,2 млрд. рублей, осуществлены инвестиции в размере 6,7 млрд. рублей, ввод основных фондов - 3,6 млрд. рублей, численность работников выросла на 6,4% и составила 1 037 человек, среднемесячная заработная плата увеличилась до 78,8 тыс. рублей.

Статьей 2(4) Закона № 60-ОЗ предусмотрены размеры пониженных налоговых ставок налога на прибыль для организаций – резидентов территории опережающего социально-экономического развития, созданной на территории Иркутской области, получивших статус в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2014 № 473-ФЗ «О территориях опережающего социально-экономического развития в Российской Федерации», соответствующих требованиям и условиям, установленным статьей 284.4 НК РФ, в отношении прибыли, полученной от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития:

- 0 процентов в течение первых пяти налоговых периодов начиная с налогового периода, в котором в соответствии с данными налогового учета была получена первая прибыль от деятельности, осуществляемой при исполнении соглашений об осуществлении деятельности на территории опережающего социально-экономического развития;

- 10 процентов в течение следующих пяти налоговых периодов по истечении первых пяти налоговых периодов.

На территории региона созданы четыре территории опережающего социально-экономического развития (далее - ТОСЭР): «Усолье-Сибирское», «Саянск», «Тулун», «Черемхово».

По итогам 2021 года льготами по налогу на прибыль воспользовались 4 резидента ТОСЭР «Усолье-Сибирское» и по одному резиденту ТОСЭР «Саянск» и «Тулун», общий объем льгот составил 17,2 млн. рублей.

Как следует из Оценки эффективности, резидентами ТОСЭР, являющимися получателями льгот, за год произведено продукции на сумму 1 387,2 млн. рублей (рост более чем в 2 раза по сравнению с 2020 годом), осуществлены инвестиции в

размере 109 млн. рублей, ввод основных фондов составил 92,3 млн. рублей, численность работников превысила уровень 2020 года на 18,7% и достигла значения - 488 человек, среднемесячная заработная плата увеличилась на 25,7% и составила 35,1 тыс. рублей.

Статьей 2 Закона № 60-ОЗ установлена пониженная налоговая ставка налога на прибыль в размере 13,5 процента для организаций - резидентов особой экономической зоны от деятельности, осуществляемой на территории особой экономической зоны, при условии ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой на территории особой экономической зоны, и доходов (расходов), полученных (понесенных) при осуществлении деятельности за пределами территории особой экономической зоны.

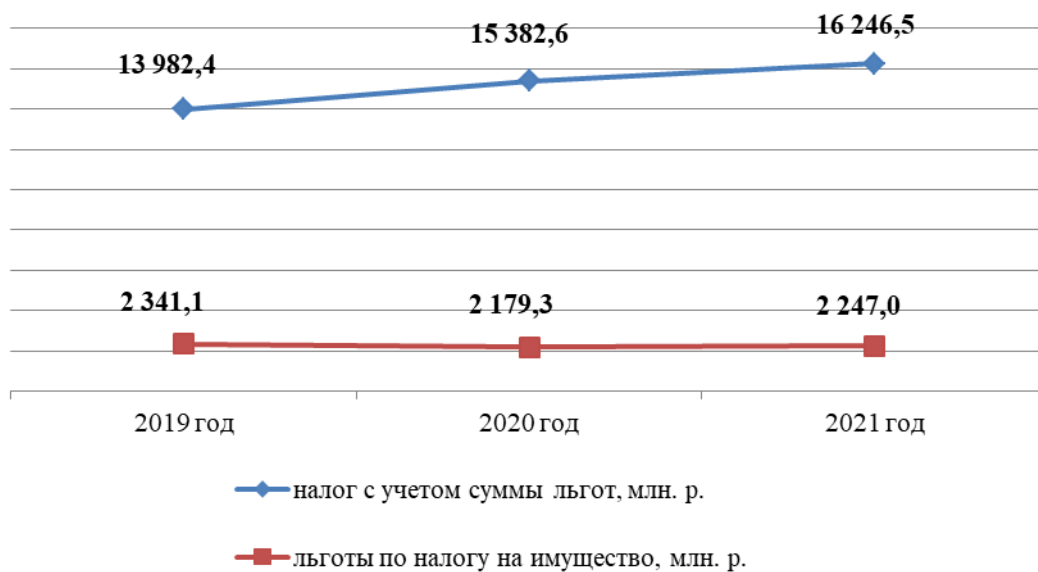
Резиденты особой экономической зоны (далее - ОЭЗ) и промышленных (промышленных) парков в 2021 году не воспользовались правом на получение льготы по налогу на прибыль.

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

Согласно отчету о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций сумма налога, исчисленная к уплате в областной бюджет, составила: за 2017 год – 13 947 343,0 тыс. рублей; за 2018 год – 17 368 815,0 тыс. рублей, за 2019 год – 13 982 386,0 тыс. рублей, за 2020 год – 15 382 633,0 тыс. рублей, за 2021 год – 16 246 484,0 тыс. рублей.

	тыс. рублей				
показатель	2019 год	2020 год	изменение 2020 к 2019	2021 год	изменение 2021 к 2020
	1	2	3=2-1	4	5=4-2
сумма налога, исчисленная к уплате в бюджет, тыс. рублей	13 982 386,0	15 382 633,0	1 400 247,0	16 246 484,0	863 851,0
темп изменения, %	x	x	10%	x	5,6
Сумма недопоступления налогу на имущество организаций: по льготам, установленным в соответствии с п.2 ст.372 НК РФ органами законодательной власти субъектов РФ, тыс.рублей.	2 341 108,0	2 179 288,0	- 161 820,0	2 246 981,0	67 693,0
темп изменения, %	x	x	-6,9%	x	3,1%

Динамика налога на имущество организаций с учетом суммы льгот и объема льгот, не поступивших в областной бюджет в результате предоставления налоговых преференций в соответствии с областным законодательством, за 2019-2021 годы представлена на следующем рисунке.



По представленной Правительством Иркутской области информации «Об оценке эффективности установленных на территории Иркутской области налоговых льгот» за 2021 год сумма недопоступления налога на имущество организаций по льготам, установленным в соответствии с п.2 ст.372 НК РФ органами законодательной власти субъектов РФ составила 2,5 млрд. рублей.

Вместе с тем, по данным Отчета о налоговой базе и структуре начислений по налогу на имущество организаций за 2021 год (форма № 5-НН) сумма недопоступления налога на имущество организаций по льготам, установленным в соответствии с п.2 ст.372 НК РФ органами законодательной власти субъектов РФ составила 2,2 млрд. рублей (2 246 981,0 тыс. рублей). Отклонение – 0,3 млрд. рублей.

Формирование отчета формы № 5-НН осуществляется с учетом положений статьи 2 «Налоговые льготы» Закона Иркутской области № 75-оз.

Так, согласно статьи 2 освобождаются от налогообложения: органы государственной власти области, органы местного самоуправления муниципальных образований области, организации - в отношении автомобильных дорог общего пользования регионального значения и муниципальных автомобильных дорог общего пользования, организации - в отношении взлетно-посадочных полос аэродромов федерального значения, а также сооружений, являющихся неотъемлемой технологической частью указанного объекта, достроенных и (или) реконструированных, и (или) модернизированных после 1 января 2008 года, в части суммы увеличения их первоначальной стоимости, организации - в отношении имущества, указанного в пункте 25 статьи 381 Налогового кодекса Российской Федерации, с даты выпуска, которого прошло не более трех лет, - в 2018 году, религиозные организации, товарищества собственников жилья - в отношении имущества, не используемого ими для осуществления предпринимательской деятельности, в случае ведения раздельного бухгалтерского учета объектов основных средств, используемых для осуществления предпринимательской деятельности, и объектов основных средств, не используемых для осуществления предпринимательской деятельности, учреждения, финансируемые из областного и местных бюджетов, государственные



унитарные предприятия Иркутской области, муниципальные унитарные предприятия - в отношении объектов спорта и другие.

По информации УФНС по Иркутской области министерством экономического развития Иркутской области в объем недополученных налогов на имущество организаций включены налоговые льготы, предусмотренные в отношении отдельных объектов недвижимого имущества, установленных частью 3 статьи 1 Закона № 75 – оз, в том числе: для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения: в 2019 году - 0,5 процента, в 2020 году - 0,5 процента, в 2021 году - 1,0 процента, в 2022 году - 1,25 процента, в 2023 и последующие годы - 1,5 процента, для организаций, осуществляющих на территории области вид (виды) экономической деятельности, включенный (включенные) в группу 56.29 "Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания" подкласса 56.2 "Деятельность предприятий общественного питания по обслуживанию торжественных мероприятий и прочим видам организации питания" класса 56 "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков" раздела I "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания" Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС РЕД. 2), если выручка от реализации товаров (работ, услуг) по указанному виду (видам) экономической деятельности в налоговом (отчетном) периоде составляет более 70 процентов от общей суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг), - 0,5 процента, для организаций потребительской кооперации в отношении объектов недвижимого имущества, расположенных в сельской местности, - 0,5 процента, для организаций - сельскохозяйственных товаропроизводителей, не перешедших на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), - 0,5 процента.

Таким образом, при расчете оценки эффективности налоговых льгот по налогу на имущество организаций некорректно в состав налоговых льгот включены объекты налогообложения, не подпадающие под статью 2 «Налоговые льготы» на сумму 0,3 млрд. рублей, что требует обсуждения в части уточнения отдельных положений закона 75-оз.

### **2.3. Транспортный налог физических лиц.**

Законом № 53-оз предусмотрены льготы для следующих категорий граждан: для ветеранов Великой Отечественной войны и труда, ветеранов боевых действий, инвалидов всех категорий, одного из родителей многодетной семьи, имеющей трех и более детей, не достигших возраста 18 лет, или учащихся очной формы обучения, аспирантов, ординаторов, студентов, курсантов в возрасте до 24 лет, включая усыновленных, удочеренных, а также детей, не достигших возраста 18 лет, принятых под опеку (попечительство), переданных на воспитание в приемную семью; один из родителей, усыновивший (удочеривший) ребенка, оставшегося без попечения родителей, в том числе ребенка-инвалида.

Физические лица, зарегистрированные по месту жительства на территории населенного пункта, расположенного в зоне чрезвычайной ситуации, сложившейся в результате паводка, вызванного сильными дождями, прошедшими в июне-июле 2019 года на территории Иркутской области, определенной решением главы муниципального образования, на территории которого решением главы муниципального образования введен режим функционирования «Чрезвычайная

ситуация», связанный с указанным паводком, за налоговые периоды 2018-2019 годов.

Физические лица в отношении одного легкового автомобиля, приводимого в движение исключительно электрическим двигателем и заряжаемого с помощью внешнего источника электроэнергии.

Физические лица, в том числе индивидуальные предприниматели, в отношении одного транспортного средства, использующего природный газ в качестве моторного топлива, по выбору из следующих категорий транспортных средств: легковые автомобили, автобусы, грузовые автомобили, другие самоходные транспортные средства, машины и механизмы на пневматическом и гусеничном ходу.

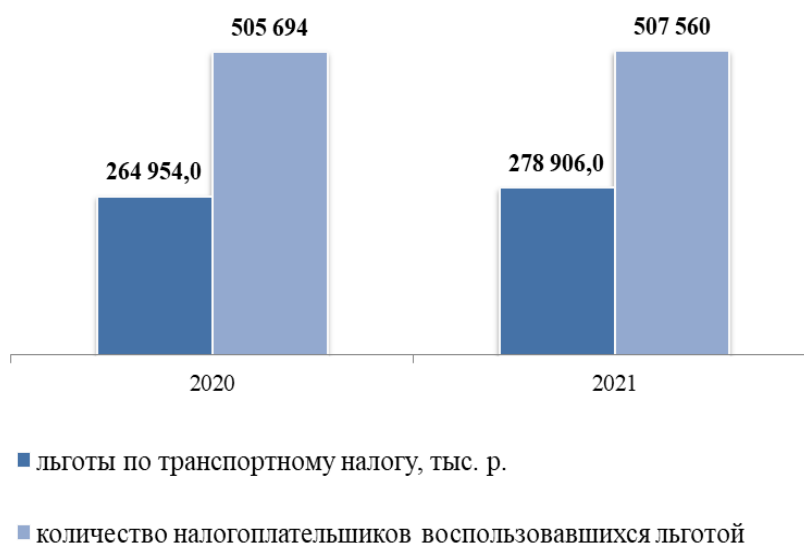
Организации в отношении транспортных средств, использующих природный газ в качестве моторного топлива, осуществляющие деятельность по регулярным перевозкам пассажиров и багажа автомобильным транспортом, либо сбору неопасных отходов, либо обработке и утилизации неопасных отходов, либо подметанию улиц и уборке снега, либо признаваемые сельскохозяйственными товаропроизводителями в соответствии с Федеральным законом от 29 декабря 2006 года № 264-ФЗ «О развитии сельского хозяйства», при условии ведения раздельного учета доходов (расходов), полученных (понесенных) от деятельности, осуществляемой на территории Иркутской области, и у которых выручка от реализации товаров (работ, услуг) по указанному виду (видам) экономической деятельности в налоговом (отчетном) периоде составляет более 70 процентов от общей суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг).

Льгота предоставляется в отношении легковых автомобилей с мощностью двигателя до 100 л.с. включительно; легковых автомобилей, с года, следующего за годом выпуска которых по состоянию на 1 января текущего года прошло 7 лет и более (свыше 100 л.с. до 125 л.с. включительно); мотоциклов и мотороллеров (до 40 л.с. включительно); катеров, моторных лодок или других водных транспортных средств (до 100 л.с. включительно). Если многодетная семья владеет легковым автомобилем с мощностью двигателя свыше 100 л.с. до 150 л.с. включительно; легковым автомобилем, с года, следующего за годом выпуска которого по состоянию на 1 января текущего года прошло 7 лет и более (свыше 150 л.с. до 200 л.с. включительно), то она уплачивает транспортный налог в размере 10% от установленных налоговых ставок. Кроме того, граждане, получающие страховую пенсию по старости, уплачивают налог в размере 20% от установленных налоговых ставок. Физические лица уплачивают налог в размере 50% от установленных налоговых ставок в отношении одного легкового автомобиля по выбору с мощностью двигателя до 150 л.с. (до 110,33 кВт) включительно. Льготы всем категориям налогоплательщиков предоставляются в отношении одного транспортного средства по их выбору.

Так, согласно Отчету о налоговой базе и структуре начислений по транспортному налогу за 2021 год формы № 5-ТН, размещенному на официальном сайте ФНС России по Иркутской области, количество налогоплательщиков, учтенных в базе данных налоговых органов, за отчетных период составило 507560 ед. (справочно: в 2020 году – 505 694 ед.).

По статистической отчетности УФНС России по Иркутской области в 2021 году воспользовались льготами, установленными Законом № 53-оз, 507560 ед. на

общую сумму 278 906,0 тыс. рублей (справочно: в 2020 году – 505694 ед. на общую сумму 264 954 тыс. рублей).



**2.4. УСН.** Законом № 112-ОЗ в соответствии со статьей 346.20 Налогового кодекса Российской Федерации на территории Иркутской области устанавливаются налоговые ставки при применении упрощенной системы налогообложения для отдельных категорий налогоплательщиков.

Согласно данным бюджетной отчетности (ф. 0503317) поступления в консолидированный бюджет Иркутской области налога, взимаемого в связи с применением упрощенной системы налогообложения, составили по состоянию на 01.01.2022 – 11 026 940,2 тыс. рублей (101,8% от плана), что выше уровня 2020 года на сумму 3 498 346,6 тыс. рублей, или на 46,5% (на 01.01.2021 – 7 528 593,6 тыс. рублей).

По данным УФНС по Иркутской области за 2021 год правом на применение установленных Законом № 112-03 пониженных налоговых ставок по налогам, взимаемым в связи с применением УСН, воспользовались 546 налогоплательщиков, объем льготы составил 326,6 млн. рублей (на 45% выше уровня 2020 года):

Размер налоговой ставки, %	Количество налогоплательщиков, ед.		Объем льготы, тыс. рублей	
	2020 год	2021 год	2020 год	2021 год
х	541	546	225 685,0	326 601,0
7,5	254	327	127 301	200 787,0
5	117	109	53 838,0	52 375,0
0	144	110	41 078,0	73 439,0

В представленных материалах указано, что порядка 77% налоговых расходов по УСН (за исключением налоговых расходов впервые зарегистрированных индивидуальных предпринимателей) приходится на субъекты МСП, осуществляющие деятельность в области строительства (17%), здравоохранения (17%), гостиниц и предприятий общественного питания (44%).

Среди индивидуальных предпринимателей, воспользовавшихся налоговыми каникулами, 40% осуществляют деятельность в обрабатывающей промышленности

(производство пищевой продукции, готовых металлических изделий, мебели и др.), 48% - по разработке компьютерного программного обеспечения.

По данным Отчета УФНС по Иркутской области о налоговой базе и структуре начислений по налогу, уплачиваемому в связи с применением упрощенной системы налогообложения (форма № 5-УСН) льготы составили 323,9 млн. рублей (323 997,0 тыс. рублей) отклонение **2,7 млн. рублей.**

**2.5. ПСН.** Правовое регулирование порядка применения индивидуальными предпринимателями патентной системы налогообложения на территории Иркутской области предусмотрено Законом Иркутской области от 29.11.2012 №124-ОЗ.

По данным отчета УФНС по Иркутской области «О количестве индивидуальных предпринимателей, применяющих патентную систему налогообложения, и выданных патентов на право применения патентной системы налогообложения в разрезе видов предпринимательской деятельности» (форма № 1-Патент) за 2021 год количество выданных патентов составило 34 760 ед., в том числе патентов с налоговой ставкой 0% - 32 ед.

Размер потенциально возможного к получению индивидуальными предпринимателями годового дохода, исчисленного исходя из срока, на который выдан патент. Информация о количестве патентов по видам экономической деятельности представлена в таблице.

Наименование показателей	Количество выданных патентов (единиц):	
	всего	в том числе, патентов с налоговой ставкой 0%
<b>А</b>	<b>1</b>	<b>2</b>
Всего выдано патентов (единиц):	34 760	32
в том числе по видам предпринимательской деятельности:		
ремонт и пошив швейных, меховых и кожаных изделий, головных уборов и изделий из текстильной галантереи..	217	6
ремонт, чистка, окраска и пошив обуви	76	0
парикмахерские и косметические услуги	899	0
стирка, химическая чистка и крашение текстильных и меховых изделий	32	0
изготовление и ремонт металлической галантереи, ключей, номерных знаков, указателей улиц	30	0
ремонт электронной бытовой техники, бытовых приборов, часов, металлоизделий бытового и хозяйственного назначения..	141	0
ремонт мебели и предметов домашнего обихода	24	0
услуги в области фотографии	90	0
ремонт, техническое обслуживание автотранспортных и мототранспортных средств...	971	0
оказание автотранспортных услуг по перевозке грузов автомобильным транспортом ..	4 970	0
оказание автотранспортных услуг по перевозке пассажиров автомобильным транспортом ..	742	0
реконструкция или ремонт существующих жилых и нежилых зданий, а также спортивных сооружений	292	0
услуги по производству монтажных, электромонтажных, санитарно-технических и сварочных работ	478	0
услуги по остеклению балконов и лоджий, нарезке стекла и зеркал, художественной обработке стекла	33	0

Наименование показателей	Количество выданных патентов (единиц):	
услуги в сфере дошкольного образования и дополнительного образования детей и взрослых	289	16
услуги по присмотру и уходу за детьми и больными	55	2
сбор тары и пригодных для вторичного использования материалов	24	0
деятельность ветеринарная	41	0
сдача в аренду (наем) собственных или арендованных жилых помещений, а также сдача в аренду собственных или арендованных нежилых помещений (включая выставочные залы, складские помещения), земельных участков	466	0
изготовление изделий народных художественных промыслов	6	0
услуги по переработке продуктов сельского хозяйства, лесного хозяйства и рыболовства для приготовления продуктов питания..	14	0
ремонт ювелирных изделий, бижутерии	48	0
услуги по уборке квартир и частных домов, деятельность домашних хозяйств с наемными работниками	12	0
деятельность, специализированная в области дизайна, услуги художественного оформления	38	0
проведение занятий по физической культуре и спорту	128	3
услуги платных туалетов	10	0
услуги по приготовлению и поставке блюд для торжественных мероприятий или иных событий	10	0
оказание услуг по перевозке пассажиров водным транспортом	15	0
оказание услуг по перевозке грузов водным транспортом	3	0
услуги, связанные со сбытом сельскохозяйственной продукции (хранение, сортировка, сушка, мойка, расфасовка, упаковка и транспортировка)	14	0
услуги, связанные с обслуживанием сельскохозяйственного производства	3	0
деятельность по благоустройству ландшафта	6	0
охота, отлов и отстрел диких животных	1	0
занятие медицинской деятельностью или фармацевтической деятельностью лицом, имеющим лицензию на указанные виды деятельности	38	0
осуществление частной детективной деятельности лицом, имеющим лицензию	1	0
услуги по прокату	88	3
услуги экскурсионные туристические	50	0
организация обрядов (свадеб, юбилеев), в том числе музыкальное сопровождение	11	0
организация похорон и предоставление связанных с ними услуг	163	0
услуги уличных патрулей, охранников, сторожей и вахтеров	5	0
розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, имеющие торговые залы	18 287	0
розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети, не имеющие торговых залов, а также через объекты нестационарной торговой сети	2 895	0
услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания	1 590	0
услуги общественного питания, оказываемые через объекты организации общественного питания, не имеющие зала обслуживания посетителей	495	0
оказание услуг по забоям и транспортировке скота	2	0
производство кожи и изделий из кожи	2	0
сбор и заготовка пищевых лесных ресурсов, недревесных лесных ресурсов и лекарственных растений	4	0
переработка и консервирование фруктов и овощей	4	0
производство молочной продукции	3	0
услуги в области растениеводства	0	0
производство хлебобулочных и мучных кондитерских изделий	142	0
рыболовство и рыбоводство, рыболовство любительское и спортивное	3	0
лесоводство и прочая лесохозяйственная деятельность	11	0
деятельность по письменному и устному переводу	11	0

Наименование показателей	Количество выданных патентов (единиц):	
деятельность по уходу за престарелыми и инвалидами	4	0
сбор, обработка и утилизация отходов, а также обработка вторичного сырья	64	0
резка, обработка и отделка камня для памятников	10	0
разработка компьютерного программного обеспечения, в том числе системного программного обеспечения, приложений программного обеспечения, баз данных, web-страниц, включая их адаптацию и модификацию	189	0
ремонт компьютеров и коммуникационного оборудования	129	0
животноводство, услуги в области животноводства	0	0
деятельность стоянок для транспортных средств	16	0
услуги по уходу за домашними животными	10	0
изготовление и ремонт бондарной посуды и гончарных изделий по индивидуальному заказу населения	2	0
граверные работы по металлу, стеклу, фарфору, дереву, керамике, кроме ювелирных изделий по индивидуальному заказу населения	1	0
ремонт спортивного и туристического оборудования	3	0
сборка и ремонт очков	8	2
изготовление и печатание визитных карточек и приглачительных билетов на семейные торжества	9	0
переплетные, брошюровочные, окантовочные, картонажные работы	8	0
деятельность стоянок для транспортных средств	2	0
розничная торговля, осуществляемая через объекты стационарной торговой сети с площадью тор-гового зала свыше 50 квадратных метров, но не более 150 квадратных метров по каждому объекту организации торговли	2	0
ремонт, техническое обслуживание автотранспортных и мототранспортных средств, мотоциклов, машин и оборудования, мойки транспортных средств, полирования и предоставления аналогичных услуг	6	0
животноводство, растениеводство и (или) услуги, предоставляемые в указанных областях (подпунктом 5 пункта 8 статьи 346.43 НК)	1	0
дополнительные виды предпринимательской деятельности, предусмотренные ОКВЭД и Общероссийским классификатором продукции по видам экономической деятельности, включенные законом субъекта РФ в соответствии с подпунктом 2 пункта 8 статьи 346.43 НК РФ	313	0

Объем льгот за 2021 год составил 631,0 тыс. рублей, что выше показателя предыдущего периода на 13,8 % (2020 год – 554,3 тыс. рублей).

## Выводы

1. В отступление от пункта 9 Порядка формирования перечня налоговых расходов Иркутской области, утвержденного постановлением Правительства Иркутской области от 24.04.2019 № 330-пп, актуальный перечень налоговых расходов Иркутской области на официальном сайте министерства экономического развития и промышленности Иркутской области отсутствует.

2. По информации «Оценка эффективности установленных на территории Иркутской области налоговых льгот», представленной Правительством Иркутской области, общий объем налоговых льгот за 2021 год составил 7,4 млрд. рублей.

По данным отчетов УФНС по Иркутской области объем налоговых льгот на территории Иркутской области за 2021 год составил 7,1 млрд. рублей, отклонение 0,3 млрд. рублей, в основном, за счет налога на имущество организаций (данные УФНС – 2,2 млрд. рублей, Правительства Иркутской области – 2,5 млрд. рублей).

Отклонение обусловлено включением в сумму льгот по налогу на имущество организаций объектов налогообложения, не предусмотренных статьей 2 «Налоговые льготы» Закона 75-оз:

для организаций, применяющих упрощенную систему налогообложения: в 2019 году - 0,5 процента, в 2020 году - 0,5 процента, в 2021 году - 1,0 процента, в 2022 году - 1,25 процента, в 2023 и последующие годы - 1,5 процента;

для организаций, осуществляющих на территории области вид (виды) экономической деятельности, включенный (включенные) в группу 56.29 "Деятельность предприятий общественного питания по прочим видам организации питания" подкласса 56.2 "Деятельность предприятий общественного питания по обслуживанию торжественных мероприятий и прочим видам организации питания" класса 56 "Деятельность по предоставлению продуктов питания и напитков" раздела I "Деятельность гостиниц и предприятий общественного питания" Общероссийского классификатора видов экономической деятельности ОК 029-2014 (КДЕС РЕД. 2), если выручка от реализации товаров (работ, услуг) по указанному виду (видам) экономической деятельности в налоговом (отчетном) периоде составляет более 70 процентов от общей суммы выручки от реализации товаров (работ, услуг), - 0,5 процента;

для организаций потребительской кооперации в отношении объектов недвижимого имущества, расположенных в сельской местности, - 0,5 процента;

для организаций - сельскохозяйственных товаропроизводителей, не перешедших на систему налогообложения для сельскохозяйственных товаропроизводителей (единый сельскохозяйственный налог), - 0,5 процента.

Таким образом, при расчете оценки эффективности налоговых льгот по налогу на имущество организаций некорректно в состав налоговых льгот включены объекты налогообложения, не подпадающие под статью 2 «Налоговые льготы» Закона Иркутской области 75-оз на сумму 0,3 млрд. рублей, что требует обсуждения в части уточнения отдельных положений указанного закона.

### **Рекомендации**

Направить заключение в Законодательное Собрание Иркутской области.

Председатель

И. П. Морохоева