

**МИНИСТЕРСТВО ФИНАНСОВ
РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ
(МИНФИН РОССИИ)**

ЗАМЕСТИТЕЛЬ МИНИСТРА

Ильинка, д. 9, Москва, 109097
телетайп: 112008
факс: +7 (495) 625-08-89

Высшему должностному лицу
субъекта Российской Федерации
(Руководителю высшего
исполнительного органа
государственной власти
субъекта Российской Федерации)

28.04.2018 № 23-05-07/29126

На № _____

Во исполнение поручения Президента Российской Федерации от 17 января 2018 г. № Пр-66 об обеспечении на регулярной основе централизованного сбора, обработки и учета информации о предоставляемых на федеральном, региональном и муниципальном уровнях налоговых льготах и преференциях, а также в рамках проводимой работы по разработке методологических основ, позволяющих применять единые подходы к оценке эффективности налоговых льгот, установленных законодательством Российской Федерации, Минфином России на основе информации, представленной субъектами Российской Федерации за 2011-2017 годы и плановый период 2018-2020 годов в соответствии с письмом от 9 октября 2017 г. № 23-05-07/68586, а также сведений Федеральной налоговой службы сформирован проект Сводного реестра налоговых льгот субъектов Российской Федерации (далее – реестр).

В реестре отражено предварительное распределение налоговых льгот по типам в зависимости от целевой категории, по группам полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, установленным Правилами определения расчетного объема расходных обязательств субъекта Российской Федерации и муниципальных образований в соответствии с методикой распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2004 г. № 670 «О распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации».

Анализ включенной в реестр информации выявил неполный охват налоговых льгот, установленных законами субъектов Российской Федерации и действовавших в период 2011-2017 годов, а также значительное количество неточностей в указании законодательных источников, которыми установлена льгота

(нормативный правовой акт, устанавливающий льготу - НПА, реквизиты норм НПА, дата принятия НПА), категорий налогоплательщиков, дат начала и окончания действия льготы, срока ее применения, в разнесении по годам сумм выпадающих доходов и их несоответствия периоду действия льготы.

Кроме того, отдельными субъектами Российской Федерации осуществлялось разделение единой налоговой льготы, установленной для одной категории налогоплательщиков, в связи с разными размерами налоговых ставок, действующих в период применения льготы (например, для резидентов территорий опережающего социально-экономического развития), либо объединение разных категорий налогоплательщиков в общую группу (например, в случае освобождения от уплаты налога разных категорий налогоплательщиков).

Отдельные ошибки, выявленные в ходе проверки, были уточнены Минфином России в представленном проекте реестра.

Учитывая изложенное, ответственным органам исполнительной власти субъекта Российской Федерации рекомендуется провести дополнительную проверку перечня налоговых льгот (налоговых расходов) субъекта Российской Федерации, включенных в реестр, в том числе с учетом подходов на примерах иных субъектов Российской Федерации (реестр направлен в рабочем порядке на адреса электронной почты субъектов Российской Федерации, размещенные на официальном сайте Минфина России <https://www.minfin.ru/ru/performance/regions/emails/>).

Доработанный перечень налоговых льгот (налоговых расходов) субъекта Российской Федерации за 2011-2017 годы и плановый период 2018-2020 годов и результаты оценки их эффективности, проведенной в соответствии с прилагаемым проектом методических рекомендаций по проведению оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) субъектов Российской Федерации и муниципальных образований на основе данных за 2016 год, необходимо представить в Минфин России в официальном порядке в срок **до 1 июня 2018 года**, дополнительно продублировав указанную информацию в формате EXCEL на адрес электронной почты 23dep@minfin.ru.

Также в целях оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) направляем информацию по номинальному темпу прироста налоговых доходов субъектов Российской Федерации, в том числе предварительную оценку в отношении текущего года и планового периода: 2012 г. – 12,4%; 2013 г. – 2,2%; 2014 г. – 7,2%; 2015 г. – 6,9%; 2016 г. – 6,9%; 2017 г. – 10,8%; 2018 г. – 7,7%; 2019 г. – 6,0%; 2020 г. – 6,5%.

Приложение: на 25 л.



В.В. Колычев

Исп. Терехова О.А. (495) 983-38-88 (доб.2350)
Сорокина Л.П. (495) 983-38-88 (доб.2355)
Домбровский Е.А. (495) 983-38-88 (доб.1550)

Методические рекомендации по проведению оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) субъектов Российской Федерации и муниципальных образований

Введение

Данные Методические рекомендации разработаны с целью разъяснения общих требований к Методике оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) субъектов Российской Федерации и муниципальных образований (далее – Методика). В методических рекомендациях представлены общие требования к порядку проведения оценки эффективности налоговых расходов субъектов Российской Федерации (муниципальных образований), а также особенности учета оценки эффективности налоговых расходов субъектов Российской Федерации.

Глоссарий

Налоговые льготы – установленные законами субъектов Российской Федерации и актами представительных органов муниципальных образований в соответствии со статьей 56 Налогового кодекса Российской Федерации льготы по налогам и сборам.

Налоговые расходы – налоговые льготы, а также не относимые к налоговым льготам пониженные ставки соответствующих налогов для отдельных категорий налогоплательщиков, установленные законами субъектов Российской Федерации и актами представительных органов муниципальных образований в качестве мер государственной (муниципальной) поддержки в соответствии с целями государственных программ субъекта Российской Федерации (муниципальных программ) и целями социально-экономической политики соответствующего публично правового образования, не относящимися к государственным (муниципальным) программам.

Социальные льготы (расходы) – налоговые льготы (налоговые расходы), установленные для отдельных социально незащищенных групп населения, социально ориентированных некоммерческих организаций, организаций, конечной целью которых является поддержка населения, а также иных категорий налогоплательщиков, в случае если целью налоговых льгот (налоговых расходов) не является стимулирование экономической активности и

увеличение налоговых поступлений в бюджет субъекта Российской Федерации (местный бюджет).

Стимулирующие льготы (расходы) – налоговые льготы (налоговые расходы), установленные в целях стимулирования экономической активности (включая создание новых рабочих мест, улучшение условий труда) для увеличения налоговых поступлений в бюджет субъекта Российской Федерации (местный бюджет).

Финансовые льготы (расходы) – налоговые льготы (налоговые расходы), установленные в целях уменьшения расходов налогоплательщиков, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет бюджетов бюджетной системы Российской Федерации.

Куратор – орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации (орган местного самоуправления), уполномоченный проводить оценку эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) (при оценке программных налоговых льгот (расходов) – ответственный исполнитель соответствующей государственной (муниципальной) программы; при оценке нераспределенных и непрограммных налоговых льгот (расходов) - орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации (орган местного самоуправления), определенный высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации (местной администрацией)).

1. Общие требования к оценке эффективности налоговых льгот (налоговых расходов)

Оценка эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) субъекта Российской Федерации (муниципального образования) осуществляется в порядке, установленном высшим исполнительным органом субъекта Российской Федерации (местной администрацией). Порядок такой оценки разрабатывается на уровне субъекта Российской Федерации (муниципального образования) самостоятельно с учетом общих требований, установленных Методикой.

Итоговое решение об эффективности/неэффективности налоговой льготы (налогового расхода) принимают уполномоченные органы исполнительной власти субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) по итогам комплексных результатов оценки.

Согласно Методике все налоговые льготы (налоговые расходы) подлежат распределению по государственным (муниципальным) программам исходя из соответствия целей указанных льгот (расходов) приоритетам и целям социально-экономического развития, определенным в соответствующих государственных (муниципальных) программах. Распределение налоговых льгот (налоговых расходов) по государственным (муниципальным) программам непосредственно необходимо для процедуры их оценки через увязку с соответствующими мероприятиями и индикаторами (показателями).

Отдельные налоговые льготы (налоговые расходы) могут соответствовать нескольким целям социально-экономического развития, отнесенным к разным государственным (муниципальным) программам. В этом случае они относятся к нераспределенным налоговым льготам (налоговым расходам).

Налоговые льготы (налоговые расходы), которые не соответствуют перечисленным выше критериям, относятся к непрограммным налоговым льготам (налоговым расходам).

Для оценки эффективности налоговые льготы (налоговые расходы) также необходимо распределить в зависимости от их целевой составляющей:

- 1) *социальная* – поддержка отдельных категорий граждан;
- 2) *финансовая* – устранение/уменьшение встречных финансовых потоков;
- 3) *стимулирующая* – привлечение инвестиций и расширение экономического потенциала (включая создание новых рабочих мест, улучшение условий труда).

Участники оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) и их полномочия

Высший исполнительный орган государственной власти субъекта Российской Федерации:

- устанавливает порядок оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) субъекта Российской Федерации;

- устанавливает порядок формирования и утверждения перечня налоговых льгот (налоговых расходов) субъектов Российской Федерации;

- может определить иной уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации (помимо финансового органа), который будет

осуществлять формирование реестра налоговых льгот (налоговых расходов) субъекта Российской Федерации;

- определяет орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации ответственный за проведение оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) по нераспределенным и непрограммным налоговым льготам (налоговым расходам).

Органы государственной власти субъекта Российской Федерации:

- распределяют налоговые льготы (налоговые расходы) по группам полномочий;

- осуществляют методическую поддержку органам местного самоуправления по вопросам оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) муниципальных образований;

- проводят оценку эффективности налоговых льгот (налоговых расходов), распределенных по государственным программам, а также нераспределенных и непрограммных налоговых льгот (налоговых расходов);

- представляют в финансовый орган (иной уполномоченный орган) субъекта Российской Федерации исходные данные, результаты оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) и рекомендации по результатам такой оценки.

Финансовый орган субъекта Российской Федерации (иной уполномоченный орган исполнительной власти субъекта Российской Федерации):

- определяет порядок формирования реестра налоговых льгот (налоговых расходов) субъекта Российской Федерации с учетом положений Методики;

- устанавливает срок и формат для предоставления куратором исходных данных, результатов оценки эффективности программных налоговых льгот (налоговых расходов);

- направляет в управления Федеральной налоговой службы по соответствующим субъектам Российской Федерации сведения о категориях налогоплательщиков-получателей налоговой льготы (налогового расхода) с указанием обуславливающих соответствующие налоговые льготы (налоговые расходы) положений (статей, частей, пунктов, подпунктов, абзацев) законов субъектов Российской Федерации;

- доводят информацию от управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации до кураторов;

- формируют итоговую оценку эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) субъекта Российской Федерации (муниципального образования) на основе данных, представленных кураторами;

- направляет в Министерство финансов Российской Федерации информацию (уточненную информацию) для формирования сводного реестра налоговых льгот;

Министерство финансов Российской Федерации:

- осуществляет методологическую поддержку субъектам Российской Федерации по вопросам оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов):

- определяет и доводит до финансовых органов субъектов Российской Федерации номинальный темп прироста налоговых доходов субъектов Российской Федерации;

- доводит до финансовых органов субъектов Российской Федерации рекомендации по распределению налоговых льгот (налоговых расходов) по группам полномочий;

- осуществляет проверку информации, предоставляемой финансовым органом субъекта Российской Федерации;

- размещает в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет» по итогам проверки информацию для формирования сводного перечня налоговых льгот (налоговых расходов) для сверки с субъектами Российской Федерации;

- определяет форму предоставления информации по налоговым льготам (налоговым расходам) уполномоченным органом исполнительной власти субъекта Российской Федерации в Министерство финансов Российской Федерации;

- формирует Сводный реестр налоговых льгот (налоговых расходов) субъектов Российской Федерации;

- размещает Сводный реестр налоговых льгот (налоговых расходов) субъектов Российской Федерации на официальном сайте Министерства

финансов Российской Федерации в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

Управления Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации:

- направляют в финансовые органы соответствующих субъектов Российской Федерации (иные уполномоченные органы исполнительной власти субъекта Российской Федерации) и в Федеральную налоговую службу информацию за год, предшествующий отчетному, а также уточненные данные за иные отчетные периоды в целях оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) с учетом актуальной информации по налоговым декларациям по состоянию на 1 марта текущего финансового года согласно приложению к Методике.

Федеральная налоговая служба Российской Федерации:

- направляет в Министерство финансов Российской Федерации свод информации, поступившей от Управлений Федеральной налоговой службы по субъектам Российской Федерации, содержащий:

перечень категорий налогоплательщиков-получателей налоговой льготы (налогового расхода) с той же детализацией, как они установлены законами субъектов Российской Федерации;

сведения о суммах предоставленных налоговых льгот (налоговых расходов) в разрезе видов налогов за счет бюджета субъекта Российской Федерации (бюджета муниципального образования) по каждой категории налогоплательщиков-получателей налоговой льготы (налогового расхода) и в целом по субъекту Российской Федерации;

сведения об объемах налоговых поступлений в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации и бюджеты муниципальных образований по каждой категории налогоплательщиков-получателей налоговой льготы (налогового расхода) и в целом по субъекту Российской Федерации – в отношении стимулирующих налоговых льгот (налоговых расходов).

Порядок оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов)

Общая схема процедуры оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов):

- определение перечня налоговых льгот (налоговых расходов) субъектов Российской Федерации;

- формирование Министерством финансов Российской Федерации на основе перечней налоговых льгот (налоговых расходов) субъектов Российской Федерации сводного реестра региональных налоговых льгот;
- распределение налоговых льгот (налоговых расходов) субъектов Российской Федерации по государственным программам субъектов Российской Федерации и непрограммным мероприятиям;
- оценка эффективности каждой налоговой льготы (налогового расхода) по двум критериям – целесообразности и результативности;
- формирование общего вывода о степени эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) и рекомендации по целесообразности их дальнейшего осуществления.

Принципы оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов):

1. Принцип самокупаемости (дополнительные доходы от налоговой льготы (налогового расхода) должны окупать выпадающие доходы бюджета субъекта Российской Федерации);
2. Долговая устойчивость (эффективные налоговые льготы (налоговые расходы) не приводят к росту долговой нагрузки субъекта Российской Федерации).
3. Межбюджетное стимулирование (создание стимулов для отмены неэффективных налоговых льгот (налоговых расходов)).

Оценка эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) осуществляется по критериям результативности и целесообразности.

В целях соответствия критериям целесообразности налоговые льготы (налоговые расходы) должны соответствовать целям и задачам государственных (муниципальных) 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.

Кроме того, использование определенного типа налоговой льготы (налогового расхода) не должно приводить к потерям других субъектов экономической деятельности.

Невыполнение указанных критериев свидетельствует о недостаточной эффективности рассматриваемых налоговых льгот (налоговых расходов). В этом случае куратору надлежит рекомендовать рассматриваемую налоговую

льготу (налоговый расход) к отмене либо сформулировать предложения по совершенствованию механизма ее действия.

На втором этапе осуществляется оценка результативности налоговых льгот (налоговых расходов) через влияние налоговой льготы (налогового расхода) на результаты реализации соответствующей государственной (муниципальной) программы (ее структурных элементов) либо достижение целей государственной политики, не отнесенных к действующим государственным (муниципальным) программам (для налоговых расходов, отнесенных к непрограммным).

На данном этапе также производится оценка бюджетной эффективности налоговой льготы (налогового расхода).

Критерием результативности налоговой льготы (налогового расхода), являются показатели (индикаторы) государственной (муниципальной) программы (ее структурных элементов), на значение (достижение) которого оказывает влияние налоговая льгота (налоговый расход). Должно быть определено не менее одного соответствующего показателя (индикатора).

Для налоговых льгот (налоговых расходов), отнесенных к непрограммным или нераспределенным критерием результативности является результат достижения цели, определенной при их предоставлении.

Оценке подлежит влияние соответствующей налоговой льготы (налогового расхода) на достижение целевых значений показателей соответствующих государственных (муниципальных) программ. Оценка этого влияния проводится субъектом Российской Федерации (муниципальным образованием) самостоятельно с учетом специфики реализуемых на территории государственных программ.

Выбор показателей (индикаторов), а также оценка соответствующего вклада производится органами государственной власти субъектов Российской Федерации (органами местного самоуправления) самостоятельно.

В целях проведения оценки бюджетной эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) осуществляется сравнительный анализ их результативности с альтернативными механизмами достижения поставленных целей и задач, включающий сравнение затратности альтернативных возможностей с текущим объёмом налоговых льгот (налоговых расходов), рассчитывается удельный эффект (прирост показателя (индикатора) на 1 рубль

налоговых расходов и на 1 рубль бюджетных расходов (для достижения того же эффекта) в случае применения альтернативных механизмов).

В качестве альтернативных механизмов могут учитываться в том числе:

- субсидии или иные формы непосредственной финансовой поддержки соответствующих категорий налогоплательщиков за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации (местного бюджета);

- предоставление государственных (муниципальных) гарантий по обязательствам соответствующих категорий налогоплательщиков;

- совершенствование нормативного регулирования и (или) порядка осуществления контрольно-надзорных функций в сфере деятельности соответствующих категорий налогоплательщиков.

Для оценки бюджетной эффективности стимулирующих налоговых льгот (налоговых расходов) по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций наряду со сравнительным анализом рекомендуется рассчитывать оценку совокупного бюджетного эффекта (самокупаемости) указанных налоговых льгот (налоговых расходов).

2. Оценка совокупного бюджетного эффекта (самокупаемости) стимулирующих налоговых льгот (налоговых расходов)

Оценка совокупного бюджетного эффекта (самокупаемости) стимулирующих налоговых льгот (налоговых расходов) определяется отдельно по каждой налоговой льготе (налоговому расходу). В случае, если для отдельных категорий налогоплательщиков установлены налоговые льготы (налоговые расходы) по нескольким налогам, оценка совокупного бюджетного эффекта (самокупаемости) стимулирующих налоговых льгот (налоговых расходов) определяется в целом по данной категории налогоплательщиков.

Пример

Алгоритм действий по оценке совокупного бюджетного эффекта:

1) Определение базового года. Под базовым годом понимается год, предшествующий году начала применения налоговой льготы (налогового расхода) j-ым налогоплательщиком-получателем льготы (расхода), либо шестой

год, предшествующий отчетному году в случае, если налогоплательщик-получатель льготы (расхода) пользуется льготой (расходом) более 6 лет.

2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
	Базовый год					Отчетный год	Текущий год

При проведении оценки налоговой льготы (налогового расходов) за год, предшествующий отчетному, базовым годом будет 2011 год, а отчетным – 2016 год:

2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Базовый год					Отчетный год		Текущий год

2) Определение объем налоговых поступлений в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации (местный бюджет) от j-го налогоплательщика-получателя льготы (расхода):

суммирование объемов налоговых поступлений без учета пени и штрафных санкций в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации, зачисленных от налогоплательщиков получателей налоговых льгот.

N_{ij} – объем налоговых поступлений в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации (местный бюджет) от j-го налогоплательщика-получателя льготы (расхода) в i-ом году.

При определении объема налоговых поступлений в бюджет субъекта Российской Федерации (местный бюджет) от налогоплательщиков - получателей налоговой льготы (налогового расхода) учитываются поступления по налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц, налогу на имущество организаций, транспортному налогу, по налогам, подлежащим уплате в связи с применением специальных налоговых режимов (за исключением системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции) и земельному налогу.

В случае, если налоговая льгота (налоговый расход) действует менее 6 лет на момент проведения оценки эффективности, объем налоговых поступлений в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации от налогоплательщиков-получателей льготы (расхода) в отчетном году, текущем году, очередном году и (или) плановом периоде оценивается (прогнозируется) по данным субъектов Российской Федерации.

3) Определение базового объема налоговых поступлений в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации:

V_{0j} – базовый объем налоговых поступлений в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации от j -го налогоплательщика-получателя льготы (расхода) в базовом году:

$$V_{0j} = N_{0j} + L_{0j}, \text{ где}$$

N_{0j} – объем налоговых поступлений в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации от j -го налогоплательщика-получателя льготы (расхода) в базовом году;

L_{0j} – объем налоговых льгот (налоговых расходов) по виду налога, полученных j -ым налогоплательщиком-получателем льготы (расхода) в базовом году.

4) Определение номинального темпа прироста налоговых доходов субъектов Российской Федерации в 2012 году по отношению к базовому 2011 году.

g_i – номинальный темп прироста налоговых доходов субъектов Российской Федерации в i -ом году по отношению к базовому году.

При определении номинального темпа прироста налоговых доходов субъектов Российской Федерации учитываются поступления по налогу на прибыль организаций, налогу на доходы физических лиц, налогу на имущество организаций, транспортному налогу, по налогам, подлежащим уплате в связи с применением специальных налоговых режимов (за исключением системы налогообложения при выполнении соглашений о разделе продукции) и земельному налогу без учета поступлений по следующим видам экономической деятельности: добыча нефти и газа, производство нефтепродуктов, добыча металлических руд, металлургическое производство и производство готовых металлических изделий, финансовая деятельность. При

определении номинального темпа прироста налоговых доходов субъектов Российской Федерации не учитываются 5 максимальных и минимальных значений по субъектам Российской Федерации.

Номинальный темп прироста налоговых доходов субъектов Российской Федерации в текущем году, очередном году и плановом периоде определяется исходя из реального темпа роста валового внутреннего продукта согласно прогнозу социально-экономического развития Российской Федерации на очередной финансовый год и плановый период, заложенному в основу при составлении федерального закона о федеральном бюджете на очередной финансовый год и плановый период, а также целевого уровня инфляции, определяемого Центральным банком Российской Федерации на среднесрочную перспективу (4 процента)

Номинальный темп прироста налоговых доходов субъектов Российской Федерации определяется Министерством финансов Российской Федерации и доводится до финансовых органов субъектов Российской Федерации не позднее 1 апреля текущего финансового года.

5) Расчет расчетной стоимости среднесрочных рыночных заимствований субъекта Российской Федерации.

r – расчетная стоимость среднесрочных рыночных заимствований субъекта Российской Федерации, рассчитываемая по формуле:

$$r = i_{\text{инф}} + p + c, \text{ где:}$$

$i_{\text{инф}}$ – целевой уровень инфляции(4 процента);

p – реальная процентная ставка, определяемая на уровне 2,5 процента;

c – кредитная премия за риск.

Кредитная премия за риск определяется в зависимости от отношения государственного долга субъекта Российской Федерации по состоянию на 1 января текущего финансового года к налоговым и неналоговым доходам отчетного периода:

1. для субъектов Российской Федерации, у которых указанное отношение составляет менее 50 процентов кредитная премия за риск принимается равной 1 процент;

2. для субъектов Российской Федерации, у которых указанное отношение составляет от 50 до 100 процентов кредитная премия за риск принимается равной 2 процента;

3. для субъектов Российской Федерации, у которых указанное отношение составляет более 100 процентов кредитная премия за риск принимается равной 3 процента.

б) Расчет совокупного бюджетного эффекта за 2012 год:

$$E = \frac{N_{ij} - B_{0j} * (1 + g_i)}{(1 + r)^i}$$

Пример представления информации по налоговым льготам (налоговым расходам) от Федеральной налоговой службы и расчета совокупного бюджетного эффекта представлены в приложении к настоящим методическим рекомендациям.

3. Заполнение исходных данных, необходимых для расчета бюджетной эффективности стимулирующих налоговых льгот

Для формирования Министерством финансов Российской Федерации Сводного реестра налоговых льгот (налоговых расходов) субъектов Российской Федерации финансовые органы субъектов Российской Федерации должны в срок до 1 июня представлять информацию по применяемым в субъекте Российской Федерации налоговым льготам согласно приложению к Методике.

Комментарии к заполнению Перечня показателей для проведения оценки эффективности налоговых льгот (налоговых расходов) и формирования реестра налоговых льгот (налоговых расходов)

Наименование показателя, единица измерения		Комментарий
I. Территориальная принадлежность налоговой льготы (налогового расхода)		
1.	Наименование субъекта Российской Федерации (муниципального образования субъекта Российской Федерации)	(1) Наименование субъекта Российской Федерации (2) Наименование муниципального образования субъекта Российской Федерации
II. Правовой источник		
2.	Законодательное полномочие	1. Субъект Российской Федерации 2. Муниципальное образование
3.	Правовой акт, устанавливающий налоговую льготу (налоговый расход)	Наименование НПА. Примеры: (1) Закон Ивановской области от 24.11.2003 №

		109-ОЗ «О налоге на имущество организаций» (2) Решения представительных органов муниципальных образований Ивановской области (..)
4.	Реквизиты норм правового акта, устанавливающего налоговую льготу (налоговый расход)	ст.Х/п.Х/пп.Х/абз.Х
5.	Дата принятия правового акта, устанавливающего налоговую льготу (налоговый расход)	ХХ.ХХ.ХХХХ
III. Характеристика налоговой льготы		
6.	Краткое наименование налоговой льготы (налогового расхода)	Короткое отражение сути налоговой льготы (налогового расхода). <i>Пример: пониженная (0%) ставка по налогу на имущество организаций в отношении объектов жилищного фонда и инженерной инфраструктуры ЖКХ, содержание которых полностью или частично финансируется за счет средств бюджета субъекта Российской Федерации и (или) местных бюджетов</i>
7.	Наименование налога	1. Налог на прибыль организаций 2. Налог на имущество организаций 3. Налог на доходы физических лиц 4. Транспортный налог 5. Земельный налог 6. Торговый сбор 7. Единый налог на вмененный доход 8. Упрощенная система налогообложения 9. Патентная система налогообложения 10. Единый сельскохозяйственный налог
8.	Вид налоговой льготы (налогового расхода)	<i>Примеры:</i> (1) пониженная ставка (включая нулевую) (2) освобождение от налогообложения (3) вычет из налогооблагаемой базы (4) изъятие объекта налогообложения (5) налоговый кредит (..)
9.	Уровень льготированной налоговой ставки	Числовое значение (в процентных пунктах) на сколько снижается налоговая ставка по сравнению с ее стандартным уровнем.
10.	Условие предоставления налоговой льготы (налогового расхода)	При наличии особых условий. <i>Пример: размер осуществлённых инвестиций, сумма уплаченных налогов и т.п.</i>
11.	Дата начала действия налоговой льготы (налогового расхода)	ХХ.ХХ.ХХХХ
12.	Срок действия налоговой льготы (налогового расхода)	1. Ограниченный (<i>пример: первые 5 налоговых периодов</i>) 2. Неограниченный (<i>до даты прекращения действия льготы</i>)
13.	Дата прекращения действия налоговой льготы (налогового расхода)	1. ХХ.ХХ.ХХХХ 2. Не установлено

14.	Целевая категория налоговой льготы (налогового расхода)	1. Стимулирующая 2. Социальная 3. Финансовая
15.	Категория налогоплательщиков-получателей налоговой льготы (налогового расхода)	Детализация по категориям должна соответствовать установленным категориям согласно законам субъектов Российской Федерации (решениям представительных органов муниципального образования). Категории налогоплательщиков, которым предоставлена льгота. <i>Примеры:</i> (1) с/х производители (2) резиденты технопарков (3) государственные органы субъекта Российской Федерации и (или) соответствующих муниципальных образований (4) казенные, автономные и бюджетные учреждения (5) пенсионеры (6) ветераны ВОВ (..)
16.	Количество налогоплательщиков, пользующихся налоговой льготой (налоговым расходом), единиц	Количество налогоплательщиков по каждой категории в отчетном периоде (в настоящий момент 2011-2016 гг.).
17.	Код вида экономической деятельности (по ОКВЭД), к которому относится налоговая льгота (налоговый расход)	Если невозможно определить код вида ОКВЭД, то он не указывается. <i>Пример:</i> (1) 35.11.1 Производство электроэнергии тепловыми электростанциями, в том числе деятельность по обеспечению работоспособности электростанций (2) 94.91 Деятельность религиозных организаций (..)
18.	Принадлежность налоговой льготы (налогового расхода) к группе полномочий в соответствии с Методикой распределения дотаций, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2004 г. № 670 «О распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации»	В соответствии с Приложение № 2 к Правилам определения расчетного объема расходных обязательств субъекта Российской Федерации и муниципальных образований. Указывается только номер группы полномочий.
IV. Оценка объема налоговой льготы (налогового расхода)		
19.	Выпадающие доходы консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации (тыс. рублей)	Количественная оценка выпадающих доходов по годам: (1) факт за 2011-2016 гг. (2) оценка 2017 г.

		(3) прогноз на 2018-2020 гг. Отдельно заполняется по выпадающим доходам бюджета субъекта Российской Федерации и бюджетов соответствующих муниципальных образований.
20.	Расходы на администрирование	По возможности оценка в абсолютном выражении. Расходы на администрирование включают расходы органов исполнительной власти субъектов Российской Федерации (муниципальных образований) на предоставление, администрирование, мониторинг льготы и не включают в себя расходы на администрирование ФНС России.
V. Оценка эффективности налоговой льготы (налогового расхода)		
21.	Цель налоговой льготы (налогового расхода)	Конкретные цели государственной политики, соотносимые с целями государственных программ и непрограммных направлений. Пример: <i>(1) содействие занятости инвалидов</i> <i>(2) повышение объема инвестиций в агропромышленный комплекс</i> <i>(..)</i>
22.	Целевой показатель (индикатор) налоговой льготы (налогового расхода)	Наименование конкретного целевого показателя (индикатора). <i>Примеры:</i> <i>(1) уровень безработицы инвалидов</i> <i>(2) темпы роста инвестиций предприятиями агропромышленного комплекса</i> <i>(..)</i>
23.	Налоговые поступления в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации от налогоплательщиков, пользующихся налоговой льготой (налоговым расходам) по видам налогов (тыс. рублей)	Для стимулирующей категории налоговых льгот - стоимостная оценка налоговых поступлений в консолидированный бюджет субъекта РФ от налогоплательщиков, пользующихся налоговой льготой, по годам: <i>(1) факт за 2011-2016 гг.</i> <i>(2) оценка 2017 г.</i> <i>(3) прогноз на 2018-2020 гг.</i> Заполняется по следующим налогам: налог на прибыль, налог на имущество организаций, земельный налог, налог на доходы физических лиц (в части уплаченной за физических лиц налоговыми агентами юридическими лицами, получателями льготы), поступления по специальным налоговым режимам (УСН, ЕСХН, ЕНВД, патент)
24.	Базовый объем налоговых поступлений в консолидированный бюджет субъекта Российской Федерации	В тысячах рублей на основании данных ФНС России
25.	Эффективность налоговой льготы (налогового расхода)	1. Да 2. Нет

26.	Эффективность налоговой льготы (налогового расхода) (количественные показатели)	Показатели, которые можно рассчитать с помощью математической формулы, например, оценка совокупного бюджетного эффекта согласно Методике.
27.	Эффективность налоговой льготы (налогового расхода) (качественные показатели)	Показатели, на которые оказывает влияние налоговая льгота (расход) и которые нельзя выразить количественно (в пункте 28 данной таблицы).
28.	Оценка совокупного бюджетного эффекта (для стимулирующих налоговых льгот (налоговых расходов))	Для налоговых льгот (налоговых расходов) по налогу на прибыль организаций и налогу на имущество организаций

3. Распределение налоговых льгот (налоговых расходов) по группам полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления

Налоговые льготы (налоговые расходы) подлежат распределению по группам полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления, установленным Правилами определения расчетного объема расходных обязательств субъекта Российской Федерации и муниципальных образований, в соответствии с Методикой распределения дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 22 ноября 2004 г. № 670 «О распределении дотаций на выравнивание бюджетной обеспеченности субъектов Российской Федерации».

В случае если отдельные налоговые льготы (налоговые расходы) затрагивают несколько групп полномочий, а возможность выделения объема налоговых льгот (налоговых расходов) по каждой группе полномочий в пределах налоговой льготы (налогового расхода) отсутствует, то объем указанных налоговых льгот (налоговых расходов) подлежит распределению пропорционально фактическим расходам консолидированного бюджета субъекта Российской Федерации по соответствующим группам полномочий в отчетном году.

Группы полномочий органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления.

Наименование группы полномочий	Полномочия органов государственной власти субъектов Российской Федерации, предусмотренных	Полномочия органов местного самоуправления, предусмотренных Федеральным законом
--------------------------------	---	---

		Федеральным законом «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»	«Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»
I. Первоочередные расходные обязательства субъектов Российской Федерации и муниципальных образований			
1.	Содержание органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления:	подпункты 1, 3, 62, 63 пункта 2 статьи 26.3	пункты 1 - 3, 7.1, 17, 31, 38 части 1 статьи 14; пункты 1 - 3, 6.1, 8, 16, 23, 28, 33 части 1 статьи 15; пункты 1 - 3, 7.1, 9, 22, 31, 36, 42 части 1 статьи 16; пункты 1 - 3, 9 части 1 статьи 16.2; пункты 1 - 4, 5, 6, 7 - 8.1 части 1 статьи 17
	а) расходы на оплату труда работников органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления (по данным, отраженным в пункте 14 приложения № 1 к Правилам определения расчетного объема расходных обязательств субъекта Российской Федерации и муниципальных образований)		-
	б) расходы на содержание органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления:		
	расходы на коммунальные услуги	-	-
	расходы на содержание органов государственной власти субъектов Российской Федерации и органов местного самоуправления	-	-
2.	Сельское хозяйство:	подпункт 9 пункта 2 статьи 26.3	пункт 28 части 1 статьи 14;

			пункт 25 части 1 статьи 15; пункт 33 части 1 статьи 16; пункт 11 части 1 статьи 16.2
	а) растениеводство	-	-
	б) животноводство	-	-
	в) прочие	-	-
3.	Дорожная деятельность	подпункт 11 пункта 2 статьи 26.3	пункт 5 части 1 статьи 14; пункт 5 части 1 статьи 15; пункт 5 части 1 статьи 16
4.	Транспортное обслуживание	подпункт 12 пункта 2 статьи 26.3	пункт 7 части 1 статьи 14; пункт 6 части 1 статьи 15; пункт 7 части 1 статьи 16
5.	Тарифное регулирование в сфере коммунального хозяйства	подпункты 55, 67, 67.1 пункта 2 статьи 26.3	-
6.	Образование:	подпункты 13, 13.1, 132, 14, 14.1, 58 пункта 2 статьи 26.3	пункт 30 части 1 статьи 14; пункты 11, 27 части 1 статьи 15; пункты 13, 34 части 1 статьи 16; пункт 12 части 1 статьи 16.2
	а) расходы на оплату труда с начислениями в образовании:		
	педагогических работников дошкольных образовательных организаций	-	-
	педагогических работников образовательных организаций общего образования в сельской местности	-	-
	педагогических работников образовательных организаций общего образования в городской местности	-	-
	педагогических работников организаций дополнительного образования	-	-
	преподавателей и мастеров	-	-

	образовательных организаций среднего профессионального образования		
	прочих категорий работников	-	-
	б) расходы на содержание образовательных организаций:		
	расходы на коммунальные услуги	-	-
	расходы на содержание образовательных организаций, за исключением расходов на коммунальные услуги	-	-
7.	Культура:	подпункты 15, 16, 17, 18, 19 пункта 2 статьи 26.3	пункты 7.2, 11 - 13 части 1 статьи 14; пункты 6.2, 19, 19.1, 19.2, 19.3 части 1 статьи 15; пункты 7.2, 16, 17, 17.1, 18 части 1 статьи 16; пункт 6 части 1 статьи 16.2
	а) расходы на оплату труда с начислениями работников организаций культуры	-	-
	б) расходы на содержание организаций культуры:		
	расходы на коммунальные услуги	-	-
	расходы на содержание организаций культуры, кроме расходов на коммунальные услуги	-	-
8.	Здравоохранение (финансовое обеспечение территориальных программ государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи)	подпункты 21, 21.1, 21.2 пункта 2 статьи 26.3	пункт 12 части 1 статьи 15; пункт 14 части 1 статьи 16
9.	Обязательное медицинское страхование неработающего населения	подпункт 22 пункта 2 статьи 26.3	-
10.	Социальная поддержка населения:	подпункты 24, 41 пункта 2 статьи 26.3	-
	а) расходы на оплату труда с начислениями работников организаций социального обслуживания:		
	социальных работников и педагогических работников	-	-

	образовательных организаций, медицинских организаций или организаций, оказывающих социальные услуги детям-сиротам и детям, оставшимся без попечения родителей		
	прочих категорий работников	-	-
	б) расходы на содержание организаций социального обслуживания:		
	расходы на коммунальные услуги	-	-
	расходы на содержание организаций социального обслуживания, кроме расходов на коммунальные услуги	-	-
	в) предоставление мер социальной поддержки гражданам	-	-
11.	Физическая культура и спорт	подпункт 30 пункта 2 статьи 26.3	пункт 14 части 1 статьи 14; пункт 26 части 1 статьи 15; пункт 19 части 1 статьи 16; пункт 7 части 1 статьи 16.2
12.	Тушение пожаров (за исключением лесных пожаров)	подпункт 31 пункта 2 статьи 26.3	пункты 8, 9, 24, 26 части 1 статьи 14; пункты 7, 9, 21, 24 части 1 статьи 15; пункты 8, 10, 11, 28, 29, 32 части 1 статьи 16; пункт 4 части 1 статьи 16.2
13.	Привлечение заемных средств, а также обслуживание и погашение долговых обязательств	подпункт 34 пункта 2 статьи 26.3	-
14.	Иные сферы деятельности, предусмотренные статьей 26.3 Федерального закона «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»	иные полномочия, предусмотренные статьей 26.3	-
15.	Полномочия, не включенные в	полномочия, не	-

	пункт 2 статьи 26.3 Федерального закона «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»	предусмотренные в статье 26.3, установленные иными федеральными законами	
16.	Полномочия по пункту 5 статьи 26.3 Федерального закона «Об общих принципах организации законодательных (представительных) и исполнительных органов государственной власти субъектов Российской Федерации»	полномочия органов государственной власти субъекта Российской Федерации по предметам совместного ведения, осуществляемые органами самостоятельно за счет и в пределах средств бюджета субъекта Российской Федерации, установленные до принятия федеральных законов по предметам совместного ведения, а также по вопросам совместного ведения, не урегулированным федеральными законами, законами субъекта Российской Федерации	-
17.	Строительство жилья - вопросы местного значения	-	пункты 6, 33.1, 33.2 части 1 статьи 14; пункты 8.1, 8.2 части 1 статьи 15; пункты 6, 9.1, 9.2 части 1 статьи 16
18.	Коммунальное хозяйство - вопросы местного значения	-	пункты 4, 4.1, 18 части 1 статьи 14; пункты 4, 14 части 1 статьи 15; пункты 4, 4.1, 24 части 1 статьи 16; пункты 4.1, 4.2, 4.3, 6.1, 8.2 части 1 статьи 17
19.	Градостроительство и землепользование - вопросы местного значения	-	пункты 20, 32, 37, 39 части 1 статьи 14; пункты 15, 29, 32, 35, 36 части 1 статьи 15; пункты 26, 38, 41, 43 части 1 статьи 16
20.	Благоустройство территорий -	-	пункты 15, 19, 21, 22,

	вопросы местного значения		27 части 1 статьи 14; пункты 15.1, 17, 22, 34 части 1 статьи 15; пункты 20, 23, 25, 26.1, 27, 30 части 1 статьи 16; пункты 8, 10 части 1 статьи 16.2
21.	Иные сферы деятельности, предусмотренные в статьях 14 - 16, 16.2 Федерального закона «Об общих принципах организации местного самоуправления в Российской Федерации»	-	пункты 10, 33, 34, части 1 статьи 14; пункты 18, 20, части 1 статьи 15; пункты 15, 37, части 1 статьи 16; пункты 5, 13 части 1 статьи 16.2
II. Дополнительные расходные обязательства субъектов Российской Федерации и муниципальных образований			
22.	Дополнительные полномочия и права	-	статьи 14.1, 15.1, 16.1
23.	Делегированные полномочия, финансируемые за счет собственных доходов и источников финансирования дефицита местного бюджета	-	-

Заключение

Применение Методики и утверждение нормативных актов субъектов Российской Федерации на ее основании позволит решить ряд задач:

- повышение прозрачности бюджетной и налоговой политики субъектов Российской Федерации;
- формирование полного представления об использовании бюджетных ресурсов субъектов Российской Федерации в разрезе целей государственной политики;
- повышение эффективности мер социально-экономической политики субъектов Российской Федерации на основе информированного выбора оптимального способа достижения целей;
- повышение качества прогнозирования доходов бюджетов бюджетной системы.

Пример предоставления Федеральной налоговой службой информации о налоговых льготах (налоговых расходах) для оценки бюджетного эффекта

№ п/п	Наименование региона	Наименование льготы	Получатели стимулирующих налоговых льгот в 2012 году				Получатели стимулирующих налоговых льгот в 2013 году				Получатели стимулирующих налоговых льгот в 2014 году					Получатели стимулирующих налоговых льгот в 2015 году					Получатели стимулирующих налоговых льгот в 2016 году						
			Ni (2012)	Льгота (2012)	База (2011)		Ni (2013)	Льгота (2013)	База (2012)	База (2011)	Ni (2014)	Льгота (2014)	База (2013)	База (2012)	База (2011)	Ni (2015)	Льгота (2015)	База (2014)	База (2013)	База (2012)	База (2011)	Ni (2015)	Льгота (2015)	База (2015)	База (2014)	База (2013)	База (2012)
1	<i>Регион</i>	<i>Льгота</i>																									

Пример расчета бюджетного эффекта налоговой льготы (налогового расхода)

	год						
	0	1	2	3	4	5	6
r (расчетная стоимость среднесрочных рыночных заимствований субъекта)	7,5%						
gi (средний темп роста базовых налогов регионов)		12,4%	2,2%	7,2%	6,9%	6,9%	
индекс базовых налогов среднестатистического региона (t0=1,00)	1,00	1,12	1,15	1,23	1,32	1,41	
Данные от ФНС	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Базовые	900 922	469 962	469 962	101 206	101 206		
		99 193	51 127	30 542	23 674		
			265 194	265 194	265 194		
				43 215	4 279		
					40 860		
Ni (налоговые поступления от льготлируемых налогоплательщиков)		643 036	584 831	1 026 735	788 678	833 418	
объем льготы	49 407	141 843	79 045	225 135	74 757	123 866	
Расчет							
NOi (расчетный объем базовых налоговых поступлений льготлируемых налогоплательщиков)		1 012 259	640 930	918 717	518 939	545 429	
чистые дополнительные налоговые поступления от льготлируемых налогоплательщиков		-369 223	-56 099	108 018	269 739	287 989	
чистые приведенные дополнительные налоговые поступления от льготлируемых		-356 111	-50 332	90 152	209 418	207 988	
чистая (5-летняя) приведенная стоимость дополнительных налоговых поступлений от введения льготы (сумма чистых приведенных дополнительных налоговых поступлений)	101 116						
Представление данных от ФНС России	Ni (2012)	Льгота (2012)	База (2011)				
	643 036	141 843	900 922				
	Ni(2013)	Льгота (2013)	База (2012)	База (2011)			
	584 831	79 045	99 193	469 962			
	Ni(2014)	Льгота (2014)	База (2013)	База (2012)	База(2011)		
	1 026 735	225 135	265 194	51 127	469 962		
	Ni(2015)	Льгота (2015)	База (2014)	База (2013)	База(2012)	База (2011)	
	788 678	74 757	43 215	265 194	30 542	101 206	
Ni(2016)	Льгота (2016)	База (2015)	База (2014)	База (2013)	База (2012)	База (2011)	
833 418	123 866	40 860	4 279	265 194	23 674	101 206	