



АДМИНИСТРАЦИЯ
МУНИЦИПАЛЬНОГО ОБРАЗОВАНИЯ ГУСЬ-ХРУСТАЛЬНЫЙ
РАЙОН (МУНИЦИПАЛЬНЫЙ РАЙОН) ВЛАДИМИРСКОЙ ОБЛАСТИ

ФИНАНСОВОЕ УПРАВЛЕНИЕ

ПРИКАЗ

03.08.2020

№ 68

**Об утверждении Методики оценки
эффективности налоговых расходов
Гусь-Хрустального района**

В целях реализации положений статьи 174.3 Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации от 22.06.2019 № 796 «Об общих требованиях к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», в соответствии с постановлением администрации района от 23.12.2019 №1492 «Об утверждении Порядка формирования перечня налоговых расходов Гусь-Хрустального района и оценки налоговых расходов Гусь-Хрустального района», на основании Устава муниципального образования Гусь-Хрустальный район Совет народных депутатов района **п р и к а з ы в а ю:**

1. Утвердить Методику оценки эффективности налоговых расходов Гусь-Хрустального района (далее – Методика) (приложение).
2. Контроль за исполнением настоящего приказа оставляю за собой .
3. Настоящий приказ подлежит размещению в сети Интернет на официальном сайте администрации района.
4. Контроль за исполнением приказа оставляю за собой.
5. Настоящий приказ вступает в силу со дня его подписания.

Зам. главы администрации района,
начальник финансового управления

Л.В. Ахмерова

Методика оценки эффективности налоговых расходов Гусь-Хрустального района

I. Общие положения

1.1. Настоящая Методика определяет общие требования к порядку и критериям проведения оценки эффективности налоговых расходов (налоговых льгот) Гусь-Хрустального района.

1.2. В целях настоящей Методики применяются следующие понятия и термины:

«налоговые расходы» - выпадающие доходы бюджета муниципального района, обусловленные налоговыми льготами, освобождениями и иными преференциями по налогам, сборам, предусмотренными в качестве мер муниципальной поддержки в соответствии с целями муниципальных программ Гусь-Хрустального района и (или) целями социально-экономической политики Гусь-Хрустального района, не относящимися к муниципальным программам Гусь-Хрустального района;

«куратор налоговых расходов» - ответственный исполнитель муниципальной программы, ответственный в соответствии с полномочиями, установленными муниципальными нормативными правовыми актами, за достижение соответствующих налоговому расходу целей муниципальной программы и (или) целей социально-экономического развития Гусь-Хрустального района, не относящихся к муниципальным программам;

«нормативные характеристики налоговых расходов» - сведения о положениях муниципальных нормативных правовых актов, которыми предусматриваются налоговые льготы, освобождения и иные преференции по налогам (далее - льготы), наименованиях налогов, по которым установлены льготы, категориях плательщиков, для которых предусмотрены льготы, а также иные характеристики по перечню согласно Порядка формирования перечня налоговых расходов Гусь-Хрустального района и оценки налоговых расходов Гусь-Хрустального района;

«оценка налоговых расходов» - комплекс мероприятий по оценке объемов налоговых расходов, обусловленных льготами, предоставленными плательщикам, а также по оценке эффективности налоговых расходов;

«оценка объемов налоговых расходов» - определение объемов выпадающих доходов бюджета муниципального района, обусловленных льготами, предоставленными плательщикам;

«оценка эффективности налоговых расходов» - комплекс мероприятий, позволяющих сделать вывод о целесообразности и результативности

предоставления плательщикам льгот исходя из целевых характеристик налогового расхода;

«перечень налоговых расходов» - документ, содержащий сведения о распределении налоговых расходов в соответствии с целями муниципальных программ, структурных элементов муниципальных программ и (или) целями социально-экономического развития Гусь-Хрустального района, не относящимися к муниципальным программам, а также о кураторах налоговых расходов;

«социальные налоговые расходы» - целевая категория налоговых расходов, обусловленных необходимостью обеспечения социальной защиты (поддержки) населения;

«стимулирующие налоговые расходы» - целевая категория налоговых расходов, предоставляемые организациям и индивидуальным предпринимателям с целью привлечения инвестиций и расширения экономического потенциала Гусь-Хрустального района (включая создание новых рабочих мест, улучшение условий труда);

«технические налоговые расходы» - целевая категория налоговых расходов, предполагающих уменьшение расходов плательщиков, воспользовавшихся льготами, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет бюджета муниципального района;

«фискальные характеристики налоговых расходов» - сведения об объеме льгот, предоставленных плательщикам, о численности получателей льгот и об объеме налогов, задекларированных ими для уплаты в бюджет муниципального района, а также иные характеристики, предусмотренные Порядком формирования перечня налоговых расходов Гусь-Хрустального района и оценки налоговых расходов Гусь-Хрустального района;

«целевые характеристики налогового расхода» - сведения о целях предоставления, показателях (индикаторах) достижения целей предоставления льготы, а также иные характеристики, предусмотренные Порядком формирования перечня налоговых расходов Гусь-Хрустального района и оценки налоговых расходов Гусь-Хрустального района.

1.3. Перечень налоговых расходов Гусь-Хрустального района формируется в соответствии с Порядком формирования перечня налоговых расходов Гусь-Хрустального района и оценки налоговых расходов Гусь-Хрустального района, утвержденным постановлением администрации района от 23.12.2019 № 1492.

Перечень налоговых расходов муниципального образования включает все налоговые льготы (налоговые расходы), установленные решением Совета народных депутатов от 18.11.2008 №401 «Об утверждении Положения «О едином налоге на вмененный доход для отдельных видов деятельности на территории муниципального образования Гусь-Хрустальный район».

II. Общие требования к методике и критериям оценки эффективности налоговых расходов Гусь-Хрустального района

2.1. Оценка эффективности налоговых расходов Гусь-Хрустального района осуществляется кураторами налоговых расходов в соответствии с общими требованиями, установленными настоящим разделом.

2.2. В зависимости от целевой категории налоговые расходы подразделяются на 3 вида:

- 1) социальные налоговые расходы;
- 2) технические налоговые расходы;
- 3) стимулирующие налоговые расходы.

К социальным налоговым расходам относятся расходы, которые напрямую способствуют снижению налогового бремени населения или направлены на создание благоприятных условий для оказания услуг в социальной сфере. Конечной целью социальных налоговых расходов является поддержка населения.

Социальные налоговые расходы признаются эффективными, если повышается уровень жизни определенных групп населения.

К техническим налоговым расходам относятся налоговые расходы, связанные с уменьшением расходов налогоплательщиков, финансовое обеспечение которых осуществляется в полном объеме или частично за счет бюджета муниципального района.

Технические налоговые расходы признаются эффективными, если устраняются/уменьшаются встречные финансовые потоки и не требуется дополнительного финансирования из бюджета муниципального района.

Стимулирующие налоговые расходы направлены на развитие предпринимательской деятельности, инвестиционной, инновационной деятельности, и последующий рост поступлений в местный бюджет. Стимулирующие налоговые расходы признаются эффективными, если привлекаются инвестиции, расширяется экономический потенциал и увеличиваются налоговые поступления в бюджет муниципального района.

2.3. Оценка эффективности налоговых расходов Гусь-Хрустального района осуществляется по каждому виду налоговых расходов и включает в себя:

- а) оценку целесообразности налоговых расходов Гусь-Хрустального района;
- б) оценку результативности налоговых расходов Гусь-Хрустального района.

2.4. Обязательными критериями целесообразности осуществления налоговых расходов являются:

- соответствие налоговых расходов целям и задачам муниципальных программ Гусь-Хрустального района (их структурным элементам) и (или) целям социально-экономического развития Гусь-Хрустального района, не относящимся к муниципальным программам Гусь-Хрустального района;

- востребованность плательщиками предоставленных льгот, которая характеризуется соотношением численности плательщиков, воспользовавшихся правом на льготы, и общей численности плательщиков, за 5-летний период.

При необходимости кураторами налоговых расходов могут быть установлены иные критерии целесообразности предоставления льгот для плательщиков.

Невыполнение хотя бы одного из указанных критериев свидетельствует о недостаточной эффективности рассматриваемых налоговых расходов. В этом случае куратору надлежит рекомендовать рассматриваемый налоговый расход к отмене либо сформулировать предложения по совершенствованию механизма его действия.

2.5. Оценка результативности налоговых расходов производится на основании влияния налогового расхода на результаты реализации соответствующей муниципальной программы (ее структурных элементов) либо достижение целей муниципальной политики Гусь-Хрустального района, не отнесенных к действующим муниципальным программам, и включает оценку бюджетной эффективности налогового расхода, оценку совокупного бюджетного эффекта (самокупаемости) налоговых расходов (в отношении стимулирующих налоговых расходов).

2.7. Обязательными критериями результативности определяется не менее одного показателя (индикатора) достижения цели:

- муниципальной программы Гусь-Хрустального района или ее структурных элементов (цели муниципальной политики, не отнесенной к муниципальным программам), на значение которого оказывает влияние рассматриваемый налоговый расход;

- иного показателя (индикатора), непосредственным образом связанного с целями муниципальной программы Гусь-Хрустального района или ее структурных элементов (целями муниципальной политики, не отнесенными к муниципальным программам).

В качестве критерия результативности налоговых расходов определяется как минимум один показатель достижения цели муниципальной программы (целей муниципальной политики, не отнесенных к муниципальным программам).

Оценке подлежит вклад предусмотренных для плательщиков льгот в изменение значения показателя (индикатора) достижения целей муниципальной программы Гусь-Хрустального района (или) целей социально-экономического развития Гусь-Хрустального района, не относящихся к муниципальным программам Гусь-Хрустального района, который рассчитывается как разница между значением указанного показателя (индикатора) с учетом льгот и значением указанного показателя (индикатора) без учета льгот.

Оценка вклада налоговой льготы в изменение значения показателя (индикатора) достижения соответствующих целей муниципальных программ (I) рассчитывается по формуле:

$$I = P_{л} - P_{баз},$$

где:

$P_{л}$ – значение показателя (индикатора) в отчетном году с учетом льготы;

$R_{\text{баз}}$ – значение показателя (индикатора) в отчетном году без учета применения льгот.

Под показателем достижения целей муниципальной программы и (или) целей социально-экономической политики понимается показатель, количественно характеризующий достижение цели программы и (или) социально-экономической политики, которому (которым) соответствует налоговый расход. При этом для оценки результативности налогового расхода используют ту цель, по отношению к которой проведена оценка целесообразности:

$$P = \frac{P_{\text{зф}}}{P_{\text{зп}}},$$

где:

$P_{\text{зф}}$ – значение показателя, характеризующего цели программы, фактически достигнутое;

$P_{\text{зп}}$ – плановое значение показателя, характеризующего цели программы.

Если показатель «I» принимает положительное значение, налоговый расход признается результативным.

2.8. В целях проведения оценки бюджетной эффективности налоговых расходов осуществляются сравнительный анализ результативности предоставления льгот и результативности применения альтернативных механизмов достижения целей муниципальной программы и (или) целей социально-экономического развития, не относящихся к муниципальным программам Гусь-Хрустального района, а также оценка совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов Гусь-Хрустального района.

2.9. Сравнительный анализ результативности налоговых расходов включает сравнение объемов расходов бюджета муниципального района в случае применения альтернативных механизмов достижения целей и задач муниципальной программы и (или) целей социально-экономического развития, не относящихся к муниципальным программам Гусь-Хрустального района, и объемов предоставленных льгот.

Расчет показателя бюджетной эффективности (В) осуществляется по формуле:

$$B_j = \left(\frac{A_j - N_j}{N_j} \right) * 100\%,$$

где:

j – соответствующий налоговый расход (налоговая льгота);

A_j – сумма средств бюджета муниципального района, направленная получателям по альтернативному для j -й льготы механизму поддержки;

N_j – общий объем налоговых льгот по j -му налоговому расходу.

При достижении показателем « B_j » неотрицательного значения, бюджетная эффективность налогового расхода признается положительной.

2.10. В качестве альтернативных механизмов достижения целей муниципальной программы и (или) целей социально-экономического развития Гусь-Хрустального района, не относящихся к муниципальным программам Гусь-Хрустального района, могут учитываться в том числе:

- субсидии или иные формы непосредственной финансовой поддержки плательщиков, имеющих право на льготы, за счет средств бюджета муниципального района;

- предоставление муниципальных гарантий Гусь-Хрустального района по обязательствам плательщиков, имеющих право на льготы;

- совершенствование нормативного регулирования и (или) порядка осуществления контрольно-надзорных функций в сфере деятельности плательщиков, имеющих право на льготы.

2.11. Результативность (бюджетная эффективность) технических налоговых расходов характеризуется снижением объема налоговых расходов.

Критерием бюджетной эффективности технических налоговых расходов является достижение цели технического налогового расхода по устранению встречных финансовых потоков средств бюджета муниципального района.

Технические налоговые расходы признаются эффективными в случае, если значение объема снижения расходов бюджета муниципального района на финансовое обеспечение плательщиков налогов, воспользовавшихся льготами, равно значению объема выпадающих доходов бюджета муниципального района в результате предоставления налоговых льгот. В обратном случае налоговый расход является неэффективным.

2.12. Оценка совокупного бюджетного эффекта (самокупаемости) стимулирующих налоговых расходов Гусь-Хрустального района определяется отдельно по каждому налоговому расходу Гусь-Хрустального района. В случае если для отдельных категорий плательщиков, имеющих право на льготы, предоставлены льготы по нескольким видам налогов, оценка совокупного бюджетного эффекта (самокупаемости) налоговых расходов определяется в целом по указанной категории плательщиков.

2.13. Оценка совокупного бюджетного эффекта (самокупаемости) стимулирующих налоговых расходов Гусь-Хрустального района определяется в отношении налоговых расходов Гусь-Хрустального района, за период с начала действия для плательщиков соответствующих льгот или за 5 отчетных лет, а в случае, если указанные льготы действуют более 6 лет, - на дату проведения оценки эффективности налоговых расходов Гусь-Хрустального района (E) по следующей формуле:

$$E = \sum_{i=1}^5 \sum_{j=1}^{m_i} \frac{N_{ij} - B_{oj} \times (1 + g_i)}{(1 + r)^i},$$

где:

i - порядковый номер года, имеющий значение от 1 до 5;

m_i - количество плательщиков, воспользовавшихся льготой в i-м году;

j - порядковый номер плательщика, имеющий значение от 1 до m;

N_{ij} - объем налогов, задекларированных для уплаты в бюджет муниципального района j -м плательщиком в i -м году.

При определении объема налогов, задекларированных для уплаты в бюджет муниципального района плательщиками, учитываются начисления по налогам, поступающим в бюджет муниципального района от конкретного плательщика.

В случае если на дату проведения оценки совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов Гусь-Хрустального района для плательщиков, имеющих право на льготы, льготы действуют менее 6 лет, объемы налогов подлежащих уплате в бюджет муниципального района, оцениваются (прогнозируются) по данным кураторов налоговых расходов Гусь-Хрустального района;

V_{0j} - базовый объем налогов, задекларированных для уплаты в бюджет муниципального района j -м плательщиком в базовом году;

g_i - номинальный темп прироста доходов бюджета муниципального района в i -м году по отношению к показателям базового года;

r - расчетная стоимость среднесрочных рыночных заимствований Гусь-Хрустального района, 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, рассчитываемая в зависимости от отношения муниципального долга Гусь-Хрустального района по состоянию на 1 января текущего финансового года к доходам (без учета безвозмездных поступлений) за отчетный период, принимается равной 1 проценту.

2.14. Базовый объем налогов, задекларированных для уплаты в бюджет муниципального района j -м плательщиком в базовом году (V_{0j}) рассчитывается по формуле:

$$V_{0j} = N_{0j} + L_{0j},$$

где:

N_{0j} - объем налогов задекларированных для уплаты в бюджет муниципального района j -м плательщиком в базовом году;

L_{0j} - объем льгот, предоставленных j -му плательщику в базовом году.

Под базовым годом понимается год, предшествующий году начала получения j -м плательщиком льготы, либо 6-й год, предшествующий отчетному году, если льготы предоставляются плательщику более 6 лет.

2.15. По результатам оценки эффективности налоговых расходов куратор налогового расхода формулирует выводы о достижении целевых характеристик налоговых расходов, вкладе налоговых расходов в достижение целей муниципальной программы Гусь-Хрустального района и (или) целей социально - экономической политики Гусь-Хрустального района, не относящихся к муниципальным программам Гусь-Хрустального района, а также о наличии или

об отсутствии более результативных (менее затратных) для бюджета муниципального района альтернативных механизмов достижения целей муниципальных программ Гусь-Хрустального района и (или) целей социально - экономического развития Гусь-Хрустального района, не относящихся к муниципальным программам.

Паспорта налоговых расходов Гусь-Хрустального района, результаты оценки эффективности налоговых расходов, рекомендации по результатам оценки налоговых расходов о необходимости сохранения (уточнения, отмены), направляются в финансовое управление администрации муниципального образования Гусь-Хрустальный район (муниципальный район) Владимирской области в срок до 20 мая.

2.16. Результаты рассмотрения оценки налоговых расходов учитываются при формировании основных направлений бюджетной и налоговой политики Гусь-Хрустального района, в части целесообразности сохранения (уточнения, отмены) соответствующих налоговых расходов в очередном финансовом году и плановом периоде, а также при проведении оценки эффективности реализации муниципальных программ.