

Утвержден
постановлением Администрации
муниципального образования
«Малопургинский район»
от 04 апреля 2016 года № 389

ПОРЯДОК проведения оценки эффективности налоговых льгот по местным налогам

1. Общие положения

1.1. Оценка эффективности налоговых льгот по местным налогам производится в целях оптимизации перечня действующих налоговых льгот и их соответствия общественным интересам, повышения точности прогнозирования результатов предоставления налоговых льгот, обеспечения оптимального выбора объектов для предоставления финансовой поддержки в форме налоговых льгот, сокращения потерь консолидированного бюджета Малоपुरгинского района (далее – бюджета района).

1.2. Порядок проведения оценки эффективности налоговых льгот по местным налогам (далее - Порядок) определяет объекты предстоящей оценки эффективности налоговых льгот по местным налогам, условия предоставления налоговых льгот, перечень и последовательность действий при проведении оценки эффективности налоговых льгот, а также требования к применению результатов оценки. Применение настоящего Порядка позволяет обеспечить регулярную оценку планируемых и фактических результатов предоставления налоговых льгот.

1.3. Настоящий Порядок распространяется на предоставленные решениями Советов депутатов муниципальных образований, а также планируемые к предоставлению налоговые льготы по местным налогам (далее – налоговые льготы).

1.4. В настоящем Порядке используются следующие основные понятия и термины:

налоговая льгота - предоставляемое отдельным категориям налогоплательщиков преимущество по сравнению с другими налогоплательщиками, включая возможность не уплачивать налог либо уплачивать его в меньшем размере;

сумма налоговых льгот - сумма налогов, исчисленная от налоговой базы, но не уплачиваемая налогоплательщиком в бюджет на основании

нормативно-правовых актов решений Совета депутатов муниципальных образований;

категория налогоплательщиков - группа налогоплательщиков, осуществляющих определенный вид деятельности. Под видом осуществляемой налогоплательщиком деятельности в целях применения льгот понимается основной вид деятельности, соответствующий присвоенному в установленном порядке коду Общероссийского классификатора видов экономической деятельности, и по которому объем реализованной продукции (товаров, услуг) составляет в стоимостном выражении более 70 процентов общего объема реализации;

оценка эффективности — процедура сопоставления результатов предоставления налоговых льгот отдельным категориям налогоплательщиков в разрезе видов деятельности;

бюджетная эффективность — оценка результата хозяйственной деятельности категорий налогоплательщиков, которым предоставлены налоговые льготы, с точки зрения влияния на доходы и расходы местного бюджета;

социальная эффективность — социальные последствия предоставления налоговых льгот, выражающиеся в изменении уровня и качества жизни населения и включающие в себя общественную значимость и общественную полезность производимых товаров, выполняемых работ, оказываемых услуг.

В отдельных случаях социальная эффективность может равняться сумме экономии бюджетных средств на прямое финансирование выполнения категориями налогоплательщиков социальных задач, трансфертные издержки или выделение средств на поддержку социально незащищенных категорий граждан.

Иные понятия и термины используются в значениях, определяемых Налоговым кодексом Российской Федерации.

2. Основные принципы и цели установления налоговых льгот

2.1. Установление налоговых льгот осуществляется с соблюдением следующих основных принципов:

а) налоговые льготы устанавливаются в пределах полномочий органов местного самоуправления, установленных федеральным законодательством;

б) налоговые льготы устанавливаются в порядке и на условиях, определяемых Налоговым кодексом Российской Федерации.

2.2. Основными целями предоставления налоговых льгот являются:

а) обеспечение экономической заинтересованности хозяйствующих субъектов в расширении приоритетных для муниципального района видов хозяйственной деятельности;

б) стимулирование использования финансовых ресурсов, направляемых на создание, расширение и обновление производств и технологий по выпуску необходимой Малоपुरгинскому району продукции (товаров, услуг) и реализацию программ социально-экономического развития Малоपुरгинского района;

в) создание необходимых экономических условий для развития инвестиционной и инновационной деятельности в Малоपुरгинском районе;

г) создание благоприятных экономических условий для деятельности организаций, применяющих труд социально незащищенных категорий граждан;

д) оказание экономической поддержки организациям в решении приоритетных для Малоपुरгинского района социальных задач;

е) оказание поддержки социально незащищенным категориям граждан.

3. Виды налоговых льгот и условия их предоставления

3.1. Налогоплательщикам могут устанавливаться следующие виды налоговых льгот:

а) изъятие из налогообложения отдельных элементов объекта налогообложения;

б) освобождение от уплаты налога (полное или частичное);

в) понижение уровня налоговой ставки.

3.2. Налоговые льготы предоставляются в пределах сумм, подлежащих зачислению в консолидированный бюджет Малоपुरгинского района.

3.3. Налогоплательщики могут отказаться от использования налоговой льготы. Отказ от использования осуществляется на основании письменного заявления налогоплательщика, предоставляемого в налоговый орган по месту постановки на учет в качестве налогоплательщика.

При этом неиспользованные в текущем налоговом периоде налоговые льготы не подлежат переносу на иные налоговые периоды, зачету в счет предстоящих платежей по налогам или возмещению за счет средств консолидированного бюджета Малоपुरгинского района.

3.4. В целях обеспечения эффективности предоставления налоговых льгот и их соответствия общественным интересам запрещается предоставление налоговых льгот при низкой оценке бюджетной и социальной эффективности. При выявлении фактов низкой эффективности налоговых льгот налоговые льготы не предоставляются, а предоставленные подлежат отмене.

4. Организация проведения оценки эффективности налоговых льгот

4.1. Объектом предстоящей оценки является бюджетная и социальная эффективность от предоставления налоговых льгот по местным налогам.

4.2. Оценка эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот проводится в разрезе видов местных налогов, в отношении каждой из предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот и по каждой категории получателей.

4.3 Оценка эффективности налоговых льгот проводится Управлением финансов Администрации муниципального образования «Малопургинский район» (далее – Управление финансов) на основе данных статистической и финансовой отчетности организаций, индивидуальных предпринимателей, информации, полученной от налоговой инспекции, структурных подразделений Администрации муниципального образования «Малопургинский район».

4.4. Оценка эффективности налоговых льгот производится в следующие сроки:

а) по планируемым к предоставлению налоговым льготам – в течение месяца со дня поступления предложений о предоставлении налоговых льгот (к рассмотрению принимаются предложения, поступившие в Администрацию муниципального образования «Малопургинский район» не позднее 15 сентября текущего года);

б) по предоставленным налоговым льготам по состоянию на конец отчетного финансового года – в срок до 15 октября года, следующего за отчетным.

4.4. Источником информации для расчетов оценки эффективности налоговых льгот служат данные налоговой отчетности, а также иная достоверная информация, предоставляемая органом статистики, и иные виды информации, включая данные, предоставляемые получателями налоговых льгот или претендующими на их получение по запросу Управления финансов.

4.5. Предложения (обращения) о предоставлении или отмене налоговой льготы должны содержать конкретные цели и задачи, на достижение которых направлено предоставление налоговой льготы, и обоснование необходимости ее предоставления, сохранения или отмены.

К обращению налогоплательщиков об установлении налоговых льгот должна быть приложена справка налогового органа об отсутствии задолженности по уплате налогов и иных обязательных платежей в бюджеты всех уровней бюджетной системы Российской Федерации на последнюю отчетную дату, кроме того, для организаций – устав и другие учредительные документы, бухгалтерский баланс, отчет о прибылях и убытках за отчетный финансовый год и отчетный период текущего финансового года и финансово-экономические показатели хозяйственной деятельности.

4.6. При проведении оценки эффективности налоговых льгот Управлением финансов используются следующие показатели:

а) налогооблагаемая база по соответствующему налогу;

б) ставка налога;

- в) фонд оплаты труда;
- г) среднемесячная заработная плата;
- д) задолженность по заработной плате;
- е) сумма начисленных налогов в бюджет муниципального образования;
- ж) сумма уплаченных налогов в бюджет муниципального образования;
- з) норматив зачисления налога бюджет муниципального образования;
- и) сумма задолженности по уплате налогов в бюджет муниципального образования;
- к) среднесписочная численность работников налогоплательщика;
- л) расходы налогоплательщика на повышение квалификации (обучение) персонала;
- м) расходы налогоплательщика на социальные проекты;
- н) расходы на благотворительность;
- о) среднегодовой индекс потребительских цен в отчетном году;
- п) иные показатели, характеризующие финансово- хозяйственную деятельность налогоплательщика.

4.7 При оценке эффективности производится инвентаризация предоставленных в соответствии с решениями Совета депутатов муниципального образования налоговых льгот.

По результатам инвентаризации составляется реестр предоставленных налоговых льгот. Ведение реестра осуществляется по форме, согласно приложению 1 к настоящему Порядку.

При предоставлении новых налоговых льгот по местным налогам, отмене льгот или изменении содержания льготы в реестр вносятся соответствующие поправки.

5. Оценка бюджетной эффективности

Бюджетная эффективность налоговых и иных льгот оценивается по коэффициенту бюджетной эффективности, рассчитанному на основе следующих количественных показателей:

- объем поступлений налогов и иных платежей в бюджет муниципального образования;
- объем налоговых и иных льгот.

5.1. Бюджетная эффективность налоговых и иных льгот для налогоплательщиков - юридических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, индивидуальных предпринимателей, а также для организаций, имеющих бюджетное финансирование (за исключением органов местного самоуправления и муниципальных учреждений, финансируемых полностью или частично за счет средств местного бюджета), выражается через прирост дополнительных доходов бюджета, обеспеченных за

счет использования высвобождаемых финансовых ресурсов для расширения и обновления производств и технологий с целью увеличения объемов выпуска продукции, выполняемых работ и оказываемых услуг, получения дополнительной прибыли.

Расчет коэффициента бюджетной эффективности налоговых льгот осуществляется по формуле:

$$K_{БЭ} = \frac{НП_t - НП_{t-1}}{Л_t} + 1;$$

где:

$K_{БЭ}$ – коэффициент бюджетной эффективности

$НП_t$ – объем налоговых поступлений в местный бюджет за оцениваемый период;

$НП_{t-1}$ – объем налоговых поступлений в местный бюджет за период, предшествующий оцениваемому;

$Л_t$ – объем налоговых льгот, предоставляемых в оцениваемом периоде.

При значении $K_{БЭ}$ больше или равно 1,00 бюджетная эффективность налоговых льгот признается приемлемой (достаточной).

При значении $K_{БЭ}$ меньше 1,00 бюджетная эффективность налоговых льгот признается недостаточной (низкой).

Для категорий налогоплательщиков – физических лиц, льготы которым предоставляются в целях поддержки социально незащищенных слоев населения, коэффициент бюджетной эффективности рассчитывается по форме:

$$K_{БЭПН} = \frac{ПБ_{t-1}}{ПБ_t},$$

где:

$ПБ_t$ – объем потерь местного бюджета за оцениваемый период в результате предоставления налоговых льгот;

$ПБ_{t-1}$ – объем потерь местного бюджета за период, предшествующий оцениваемому, в результате предоставления налоговых льгот;

При значении $K_{БЭПН}$ больше или равно 1,00 бюджетная эффективность налоговых льгот признается приемлемой (достаточной).

При значении $K_{БЭПН}$ меньше 1,00 бюджетная эффективность налоговых льгот признается недостаточной (низкой).

5.2. Для категории налогоплательщиков – участников инвестиционной деятельности, реализующих приоритетные инвестиционные проекты на территории муниципального образования, бюджетная эффективность

налоговых льгот оценивается за отчетный, текущий и очередной финансовый годы. При расчете эффективности налоговых льгот налоговые поступления от реализации приоритетных инвестиционных проектов являются дополнительными поступлениями в местный бюджет. Коэффициент бюджетной эффективности данной категории налогоплательщиков характеризует дополнительный объем налоговых поступлений от реализации проектов (без учета налоговых льгот) на рубль налоговых льгот и рассчитывается по формуле:

$$K_{БЭИ} = \frac{НП_t + Л_t}{Л_t};$$

где:

$НП_t$ - объем налоговых поступлений в местный бюджет от реализации приоритетных инвестиционных проектов за отчетный (текущий, очередной) период;

$Л_t$ - объем налоговых льгот по приоритетным инвестиционным проектам, предоставленных в отчетном (текущем, очередном) периоде.

6. Оценка социальной эффективности налоговых льгот

Социальная эффективность налоговой льготы определяется на основании коэффициента социальной эффективности и отражает динамику следующих социально-экономических показателей налогоплательщиков:

- а) средней заработной платы;
- б) среднесписочной численности работников налогоплательщика;
- в) величиной прожиточного минимума.

6.1. Для категорий налогоплательщиков - юридических лиц, осуществляющих предпринимательскую деятельность, коэффициент социальной эффективности налоговых льгот рассчитывается по формуле:

$$K_{сэ} = \frac{ФЗП_t \cdot ПМ_t}{ФЗП_{t-1} \cdot ПМ_{t-1}} \times K_{цнд}$$

где:

$K_{сэ}$ - коэффициент социальной эффективности налоговой льготы;

$ФЗП_t$ - фонд заработной платы за оцениваемый период;

$ФЗП_{t-1}$ - фонд заработной платы за период, предшествующий оцениваемому;

$ПМ_t$ - величина прожиточного минимума в расчете на душу населения за оцениваемый период;

$ПМ_{t-1}$ - величина прожиточного минимума в расчете на душу населения за период, предшествующий оцениваемому;

$K_{цнд}$ - корректирующий коэффициент целевой направленности деятельности налогоплательщиков.

При значении $K_{сэ}$ больше или равно 0,60 социальная эффективность налоговых льгот признается приемлемой (достаточной).

При значении $K_{сэ}$ меньше 0,60 социальная эффективность налоговых льгот признается недостаточной (низкой).

Фонд заработной платы рассчитывается по формуле:

$$ФЗП_t = ЗП_t \times СЧ_t \times 12,$$

где:

$ЗП_t$ - среднемесячная заработная плата за оцениваемый период;

$СЧ_t$ - средняя численность персонала за оцениваемый период.

Корректирующий коэффициент целевой направленности деятельности применяется для учета социальной значимости деятельности налогоплательщиков. По данному коэффициенту применяются следующие значения:

1,00 - для категорий налогоплательщиков, у которых целевая направленность деятельности связана с обеспечением постоянной занятости и трудоустройством лиц, нуждающихся в социальной защите (ветеранов, пенсионеров, инвалидов, членов многодетных семей, безработных и других), формированием благоприятных условий для их жизнедеятельности, воспитанием и оздоровлением детей и подростков, оказанием социальной и медицинской помощи, предоставлением других социально значимых услуг;

0,80 - для категорий налогоплательщиков, у которых целевая направленность деятельности связана с оказанием широкого спектра услуг, предоставляемых населению, и производством социально значимых потребительских товаров;

0,60 - для категорий налогоплательщиков, у которых целевая направленность деятельности связана с получением предпринимательской выгоды посредством производства и продажи товаров, выполнения работ и оказания различных услуг, ориентированных на широкий круг потребителей.

К социально эффективным налоговым льготам, относятся льготы, обеспечивающие выполнение оснований:

- решение социальных задач, определенных в программных документах развития муниципального образования;

- обеспечение занятости населения и повышение квалификации работников;

- улучшение условий и охраны труда;
- формирование благоприятных условий жизнедеятельности для социально незащищенных слоев населения, в том числе оказание социальной помощи;
- трудоустройство лиц, нуждающихся в социальной защите;
- улучшение качества и расширение ассортимента услуг, предоставляемых объектами непродовольственной сферы;
- повышение экологической безопасности.

При этом коэффициент социальной эффективности налоговых льгот для таких категорий налогоплательщиков признается равным единице.

6.2. Для категорий налогоплательщиков – физических лиц, налоговые льготы которым предоставляются в целях поддержки социально незащищенных слоев населения, оценка социальной эффективности налоговых льгот производится по коэффициенту изменения покупательной способности, рассчитываемому по формуле:

$$K_{ПС} = \frac{\overline{Л}_t}{\overline{Л}_{t-1}} : \frac{ПМ_t}{ПМ_{t-1}},$$

где:

$\overline{Л}_t$ – сумма налоговой льготы в расчете на одного налогоплательщика в среднем за месяц в оцениваемом периоде;

$\overline{Л}_{t-1}$ – сумма налоговой льготы в расчете на одного налогоплательщика в среднем за месяц в периоде, предшествующем оцениваемому;

$ПМ_t$ – величина прожиточного минимума в расчете на душу населения за оцениваемый период;

$ПМ_{t-1}$ – величина прожиточного минимума в расчете на душу населения за период, предшествующий оцениваемому.

При значении коэффициента больше или равно 0,60 социальная эффективность налоговых льгот признается приемлемой (достаточной).

При значении коэффициента меньше 0,60 социальная эффективность налоговых льгот признается недостаточной (низкой).

Сумма налоговой льготы в расчете на одного плательщика в среднем за месяц рассчитывается по формуле:

$$Л_t = \frac{L_t}{12},$$

$Ч_i$

где:

$Л_i$ – объем налоговых льгот, предоставленных категории налогоплательщиков в оцениваемом периоде;

$Ч_i$ – численность налогоплательщиков за оцениваемый период.

6.3. Для категории налогоплательщиков – участников инвестиционной деятельности, реализующих приоритетные инвестиционные проекты социальная эффективность налоговых льгот оценивается по следующим показателям:

- создание новых рабочих мест за отчетный (текущий, очередной) финансовый год;

- сохранение существующих рабочих мест за отчетный (текущий, очередной) финансовый год;

- отчисления во внебюджетные фонды за счет дополнительных и сохраненных рабочих мест за отчетный (текущий, очередной) финансовый год.

7. Обобщенная оценка бюджетной и социальной эффективности

7.1. Для всех категорий налогоплательщиков (за исключением участников инвестиционной деятельности, реализующих приоритетные инвестиционные проекты) обобщающий коэффициент бюджетной и социальной эффективности налоговых льгот рассчитывается по формуле:

$$K_{БСЭ} = \frac{K_{БЭ} + K_{СЭ}}{2},$$

где:

$K_{БЭ}$ – коэффициент бюджетной эффективности налоговых льгот;

$K_{СЭ}$ – коэффициент социальной эффективности налоговых льгот.

При значении обобщающего коэффициента больше или равно 0,80 бюджетная и социальная эффективность налоговых льгот признается приемлемой (достаточной).

При значении обобщающего коэффициента меньше 0,80 бюджетная и социальная эффективность налоговых льгот признается недостаточной (низкой).

По результатам проведения оценки составляется аналитическая записка:

а) по налоговым льготам за истекший финансовый год - в срок до 15 октября года, следующего за отчетным;

б) по планируемым к предоставлению налоговым льготам - в течение месяца со дня поступления предложений о предоставлении налоговых льгот.

7.2. Аналитическая записка по результатам оценки эффективности налоговых льгот за истекший финансовый год должна содержать:

а) перечень предоставленных на территории муниципального района налоговых льгот;

б) информацию о потерях бюджета муниципального района (планируемых и фактических) по причине предоставления льгот;

в) сведения о бюджетной и социальной эффективности действующих налоговых льгот;

г) предложения по сохранению, корректировке или отмене налоговых льгот в зависимости от результатов оценки эффективности.

7.3. Аналитическая записка по результатам оценки эффективности планируемых к предоставлению налоговых льгот должна содержать:

а) полную информацию о прогнозируемых потерях бюджета муниципального района в случае принятия решения о предоставлении льгот;

б) прогноз бюджетной и социальной эффективности планируемых к предоставлению налоговых льгот;

в) предложения о предоставлении налоговых льгот или об отказе в предоставлении налоговых льгот.

7.4. Результаты оценки эффективности налоговых льгот используются для:

а) разработки бюджета муниципального района на очередной финансовый год и среднесрочного финансового плана муниципального образования;

б) своевременного принятия мер по отмене неэффективных налоговых льгот;

в) разработки предложений по совершенствованию мер поддержки отдельных категорий налогоплательщиков;

г) введения новых видов налоговых льгот (внесения изменений в предоставленные налоговые льготы).

Приложение N 1
к Порядку

Реестр предоставленных налоговых льгот
по состоянию на "___" _____ 20__ года

N п/п	Вид налога	Категория налогоплательщиков	Льгота	Срок предоставления льготы	Решение Совета депутатов