

Информация о результатах проведения мероприятий по оценке налоговых расходов в соответствии с Общими требованиями к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных постановлением Правительства Российской Федерации от 22 июня 2019 г. № 796, включая проведение оценки эффективности налоговых льгот (пониженных ставок) и предоставление результатов в Министерство финансов Российской Федерации до 20 октября 2020 года.

Общие требования к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований утверждены постановлением Правительства Российской Федерации от 22 июня 2019 г. № 796 (далее – Постановление № 796), в соответствии с которым оценка эффективности налоговых расходов, включает в себя: оценку целесообразности и оценку результативности налоговых расходов субъекта Российской Федерации.

Кроме того, соглашениями о мерах по социально-экономическому развитию и оздоровлению государственных финансов, заключенными субъектами Российской Федерации с Минфином России на очередной финансовый год, в соответствии с пунктом 10 статьи 131 Бюджетного кодекса Российской Федерации, порядок, сроки подписания и требования к которым устанавливаются Правительством Российской Федерации ежегодно¹, проведение оценки эффективности налоговых льгот (пониженных ставок по налогам), предоставляемых органами государственной власти субъекта Российской Федерации и их муниципальными образованиями, предусмотрено ежегодно.²

Справочно:

В соответствии с Постановлением № 796 оценка эффективности налоговых расходов включает в себя:

оценку целесообразности (соответствие налоговых расходов целям, структурным

¹ Постановления Правительства Российской Федерации от 30 декабря 2017 г. № 1701, от 30 декабря 2018 г. № 1762, от 31 декабря 2019 г. № 1950, от 21 декабря 2020 г. № 2196.

² Требование о проведении оценки эффективности налоговых льгот (пониженных ставок по налогам), предоставляемых органами местного самоуправления, содержалось в данных постановлениях Правительства Российской Федерации до 2020 года.

элементам государственных (муниципальных) программ и (или) целям социально-экономической политики субъекта Российской Федерации, востребованность плательщиками предоставленных льгот);

и оценку результативности налоговых расходов субъекта Российской Федерации (муниципального образования)³ (проведение оценки бюджетной эффективности налоговых расходов субъекта Российской Федерации посредством сравнительного анализа результативности предоставления льгот и применения альтернативных механизмов достижения целей госпрограмм субъекта Российской Федерации, оценка совокупного бюджетного эффекта (самокупаемости) стимулирующих налоговых расходов субъектов Российской Федерации.

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

По данным субъектов Российской Федерации всеми 12-тью субъектами РФ в исследуемом периоде проводилась оценка эффективности налоговых расходов, результаты которой направлялись в Минфин России в установленные сроки.

В Кировской области по результатам проведенной оценки эффективности налоговых расходов за 2018 год 4 стимулирующие налоговые льготы (2 льготы по налогу на прибыль организаций, 1 льгота по налогу на имущество, 1 льгота по УСН)⁴ признаны невостребованными - льготы предложено сохранить в целях обеспечения инвестиционной привлекательности региона. Вместе с тем указанные налоговые льготы не заявлялись с 2013 года, сумма выпадающих доходов по указанным льготам отсутствует.

В Курганской области по результатам проведенной оценки эффективности налоговых расходов за 2019 год предложено сохранить 7 налоговых льгот, признанных неэффективными (в том числе 1 налоговую льготу по налогу на прибыль, 2 – по налогу на имущество организаций, 2 – по транспортному налогу, 2 - по УСН)⁵ в целях сохранения инвестиционной

³ В разделе 7.2.1.5 под «субъектом Российской Федерации» подразумевается «субъект Российской Федерации (муниципальное образование)».

⁴ По налогу на прибыль организаций – пониженные ставки для участников специальных инвестиционных контрактов (ставка 0%) и управляющих компаний парковой зоны (ставка 13,5%); по налогу на имущество организаций - пониженная ставка (0%) организациям для участников специальных инвестиционных контрактов; по УСН – пониженная ставка (6%) для резидентов парковых зон.

⁵ По налогу на прибыль организаций - пониженная ставка для участников региональных инвестиционных проектов; по налогу на имущество организаций - пониженные ставки для организаций, соответствующие

привлекательности региона, обеспечения социальной поддержки и повышения уровня и качества жизни граждан на территории Курганской области, поддержания субъектов малого предпринимательства их деятельности в условиях пандемии коронавируса 2020 года.

Так, пунктом 17 Общих требований к оценке налоговых расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденных Постановления № 796, для оценки совокупного бюджетного эффекта (самоокупаемости) стимулирующих налоговых расходов субъекта Российской Федерации предусмотрена формула его расчета.

Постановлением № 796 установлены Общие требования к оценке эффективности налоговых расходов субъекта Российской Федерации/муниципального образования (включающие оценку целесообразности и оценку результативности), но не предусмотрено установление единых критериев отнесения налоговых расходов к эффективным или не эффективным. Соответствующие порядки оценки налоговых расходов субъекта Российской Федерации, муниципального образования устанавливаются соответственно высшим исполнительным органом государственной власти субъекта Российской Федерации, местной администрацией с соблюдением общих требований, установленных Правительством Российской Федерации.

В результате анализа постановлений субъектов РФ, принятых в соответствии с Постановлением № 796, установлено, что субъектами РФ утверждены порядки формирования перечней налоговых расходов и методики оценки их эффективности, которые также не содержат конкретных

инвестиционные проекты которых включены в раздел «сопровождаемые» реестра инвестиционных проектов Курганской области; льгота по налогу на имущество организаций для промышленных парков; по транспортному налогу - льготы для Героев Советского Союза, Героев Российской Федерации, Героев Социалистического Труда, полных кавалеров ордена Славы, полных кавалеров ордена Трудовой Славы; для промышленных парков; по УСН - пониженные налоговые ставки для налогоплательщиков, инвестиционные проекты которых должны быть включены в раздел «сопровождаемые» РИП Курганской области; для организаций, зарегистрированных после 1 января 2019 года, применяющих УСН (объект налогообложения доходы, уменьшенные на величину расходов), и осуществляющих определенные виды предпринимательской деятельности.

показателей оценки эффективности налоговых расходов.

В данном случае следует отметить Республику Ингушетию. Так, постановлением Правительства Республики Ингушетия от 26 июля 2012 г. № 184 (в ред. постановления от 28 декабря 2019 г. № 204) «О порядке ежегодной оценки эффективности предоставляемых налоговых льгот».

В качестве критериев оценки эффективности налоговых льгот определены такие критерии как бюджетная, социальная и экономическая эффективности, которые имеют более определенные характеристики для оценки эффективности налоговых расходов:

бюджетная эффективность признается положительной, если сумма дополнительных поступлений доходов в бюджет Республики Ингушетия по категориям налогоплательщиков, имеющим возможность использовать налоговую льготу, превышает или равна сумме установленных налоговых льгот за рассматриваемый период;

социальная эффективность признается положительной, если предоставление налоговых льгот обеспечило достижение одной из следующих целей: рост заработной платы, создание новых рабочих мест, улучшение условий труда, создание льготных условий для оплаты услуг незащищенным слоям населения.

экономическая эффективность признается положительной, если в результате предоставления налоговых льгот обеспечена положительная динамика таких финансово-экономических показателей деятельности налогоплательщиков: прибыльность, рентабельность, расширение ассортимента продукции, снижение себестоимости продукции, ввод производственных фондов.

При этом, постановление Правительства Республики Ингушетия от 26 июля 2012 г. № 184 (ред. от 28.12.2019 г.) не содержит отсылки к Постановлению № 796 и в периметр налоговых расходов для проведения оценки их эффективности не включены льготы, предоставляемые: государственным учреждениям Республики Ингушетия; исполнительным

органам государственной власти Республики Ингушетия и органам местного самоуправления; в отношении объектов, признаваемых памятниками истории и культуры; социально значимых объектов Республики Ингушетия; физическим лицам из числа социально незащищенных категорий граждан.

Кроме того, в информации на сайте Минфина о налоговых расходах субъектов РФ размещена информация о действии «налоговых каникул» по УСН и ПСН в ряде субъектов РФ до 1 января 2021 года (Кабардино-Балкарская Республика, Республики Алтай, Карелия, Марий Эл, Тыва, Кировская, Курганская, Псковская, Тамбовская области). Вместе с тем законами указанных субъектов РФ, принятыми в октябре – декабре 2020 года продлено действие «налоговых каникул» до 1 января 2024 года.

По ряду субъектов (Республики Карелия и Марий Эл, Тамбовская и Псковская область) не отражена информация о налоговых расходах по налогам, поступающим в консолидированный бюджет субъекта РФ, принятыми в апреле-август 2020 года.

Например, не включены в перечень налоговых расходов на 1 октября 2020 года льготы по ПСН, закрепленные Законом Псковской области от 5 октября 2012 г. № 1199-ОЗ «О патентной системе налогообложения» (в ред. от 10.04.2020 № 2061-ОЗ), по налогу на имущество организаций, утвержденные Законом Республики Карелия от 30 декабря 1999 г. № 384-ЗРК «О налогах (ставка налогов) на территории Республики Карелия» (в ред. от 21.04.2020 № 2473-ЗРК).

Кроме того, в соответствии с пунктом 2 Постановления № 796 нормы постановления применяются в отношении муниципальных образований с 1 января 2020 года.

Вместе с тем муниципальными образованиями оценка эффективности налоговых расходов в соответствии с Постановлением № 796 либо не проведена, либо проведена частично.

Так, муниципальными образованиями Курганской области нормативные правовые акты в соответствии с общими требованиями к оценке налоговых

расходов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований, утвержденными Постановлением № 796, были приняты в большей части в первом квартале текущего года, оценка налоговых расходов в соответствии с ними за 2019 год будет проведена во втором квартале 2021 года.

По информации Правительства Кировской области, информация о принятии нормативных правовых актов органов местного самоуправления, определяющих кураторов налоговых расходов по местным налогам, а также о результатах проведения органами местного самоуправления муниципальных районов, муниципальных и городских округов, городских и сельских поселений мероприятий по оценке налоговых расходов отсутствует, поскольку требований о ее представлении в органы исполнительной власти субъекта нормативными правовыми актами не установлено.

В Кабардино-Балкарской Республике в 2020 году к настоящему времени решения об утверждении Порядков формирования перечня налоговых расходов муниципального образования и порядков проведения оценки налоговых расходов муниципального образования из 132 приняты 79 местными администрациями муниципальных районов и городских округов Кабардино-Балкарской Республики. Остальные находятся на стадии разработки и согласования.

По данным остальных субъектов Российской Федерации оценка эффективности налоговых расходов, представленных представительными органами муниципальных образований, проведена частично.