



**Совет депутатов
муниципального образования
Александровский район
Оренбургской области
третьего созыва**

РЕШЕНИЕ

27.03.2013 г. № 218

О порядке и методике оценки
эффективности предоставляемых
(планируемых к предоставлению)
налоговых льгот по местным налогам

В целях реализации мероприятий по реформированию муниципальных финансов Александровского района, предусмотренных долгосрочной целевой Программой «Повышение эффективности бюджетных расходов Александровского района на 2013-2015 годы», утвержденной постановлением администрации Александровского района от 09.10.2012г. №959-п, Совет депутатов решил:

1. Установить, что все предоставляемые (планируемые к представлению) налоговые льготы в соответствии с правовыми актами муниципальных образований (поселений) подлежат обязательной оценке на предмет их бюджетной и социальной эффективности.

2. Утвердить порядок и методику оценки эффективности предоставляемых (планируемых к предоставлению) налоговых льгот по местным налогам согласно приложению.

3. Установить, что уполномоченным органом по проведению оценки эффективности налоговых льгот является Счетная палата Александровского района.

4. Рекомендовать Межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №2 по Оренбургской области в целях реализации настоящего решения ежегодно до 1 июля направлять в Счетную палату Александровского района информацию о суммах выпадающих доходов бюджетов сельских поселений, вследствие предоставления налоговых льгот

и обезличенные сведения о налогоплательщиках, использующих налоговые льготы, в разрезе отдельных видов экономической деятельности.

5. Контроль за исполнением данного решения возложить на постоянную комиссию Совета депутатов по бюджетной, налоговой и финансовой политике, собственности и экономическим вопросам.

6. Настоящее решение вступает в силу с момента его официального опубликования.

Глава района

Председатель Совета депутатов

_____ **А.П.Писарев**

_____ **Е.И.Богомолова**

Разослано: счетной палате Александровского района, финансовому отделу администрации, межрайонной инспекции Федеральной налоговой службы №2 по Оренбургской области, органам местного самоуправления (сельским поселениям), отделу экономического анализа и прогнозирования, развития потребительского рынка и малого предпринимательства администрации, прокурору района, в дело.

Приложение к решению
Совета депутатов
муниципального образования
Александровский район
от _____ № ____

**Порядок и методика оценки эффективности
предоставляемых (планируемых к предоставлению)
налоговых льгот**

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 местного бюджета.

1.2. Порядок и методика 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, 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;

оценка эффективности – процедура сопоставления результатов предоставления налоговых льгот отдельным категориям налогоплательщиков с учетом показателей бюджетной и социальной эффективности в разрезе отраслей (видов деятельности);

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;

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 для общества в целом, которые выражаются в изменении уровня и качества товаров, работ, услуг для населения, в создании новых рабочих мест, улучшении условий труда, формировании льготных условий для оплаты услуг незащищенных категорий граждан, в результате осуществления деятельности организаций – получателей льгот.

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 отдельным категориям налогоплательщиков.

2.2. Основными целями предоставления налоговых льгот являются:

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

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

в) создание необходимых экономических условий для развития инвестиционной и инновационной деятельности в муниципальном образовании;

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

д) оказание экономической поддержки организациям в решении приоритетных для муниципального образования социальных задач;

е) оказание поддержки социально не защищенным категориям граждан.

3. Виды налоговых льгот и условия их предоставления

3.1. Налоговые льготы предоставляются налогоплательщикам на основании решений муниципальных образований (поселений) Александровского района.

3.2. Налогоплательщикам могут устанавливаться следующие виды налоговых льгот:

а) изъятие из налогообложения отдельных элементов объекта налогообложения;

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

в) установление уровня налоговой ставки ниже максимального значения, установленного налоговым законодательством Российской Федерации и законодательными актами Оренбургской области.

3.3. Налоговые льготы предоставляются в пределах сумм, подлежащих зачислению в местный бюджет.

3.4. Налоговые льготы устанавливаются на срок не менее одного налогового периода по соответствующему налогу.

3.5. 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 местного бюджета.

3.6. В целях обеспечения эффективности предоставления налоговых льгот и их соответствия общественным интересам запрещается предоставление налоговых льгот при низкой оценке бюджетной и социальной эффективности. При рассмотрении предложений о предоставлении налоговых льгот в обязательном порядке проводится оценка

эффективности налоговых льгот в соответствии с настоящим Порядком в разрезе отдельных отраслей экономики (видов деятельности).

3.7 Для обеспечения проведения оценки эффективности планируемых к предоставлению налоговых льгот муниципальные образования (поселения), представляют в срок до 1 июля текущего финансового года в уполномоченный орган:

- проект правового акта, предусматривающего предоставление налоговой льготы;
- пояснительную записку с обоснованием необходимости предоставления налоговой льготы.

4. Порядок оценки эффективности налоговых льгот

4.1. Объектом предстоящей оценки является бюджетная и социальная эффективность от предоставления налоговых льгот по земельному налогу и налогу на имущество физических лиц.

4.2 Оценка эффективности налоговых льгот осуществляется:

- по каждому виду местных налогов;
- по каждому виду предоставленной льготы;
- по каждой категории получателей налоговых льгот с учетом вида их экономической деятельности;
- по каждому муниципальному образованию, которое на территории своего поселения предоставило налоговые льготы.

4.3. 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; предложения о предоставлении налоговых льгот принимаются уполномоченным органом до 1 июня года, предшествующему году начала действия налоговой льготы:

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

4.4 Источником информации для оценки эффективности налоговых льгот:

- налоговая отчетность;
- отчетность финансового отдела;
- статистическая отчетность по основным экономическим показателям в разрезе видов экономической деятельности;
- иная информация, включая оценки экспертов и сведения, предоставленные получателями налоговых льгот или претендующими на их получение по запросу уполномоченного органа.

4.5. При проведении оценки эффективности налоговых льгот уполномоченным органом используются следующие показатели:

а) налогооблагаемая база по налогу на начало и конец отчетного периода;

б) ставка налога;

в) льготная ставка налога (при предоставлении льготы по пониженной ставке);

г) сумма сокращения базы налога (при полном или частичном освобождении базы налога от налогообложения) за истекший период отчетного года;

д) фонд оплаты труда на начало и конец отчетного периода;

е) стоимость основных фондов на начало и конец отчетного периода;

ж) сумма начисленных налогов в местный бюджет;

з) сумма уплаченных налогов в местный бюджет;

и) сумма задолженности по уплате налогов в местный бюджет;

к) сведения об отказах налогоплательщиков пользоваться предоставленной льготой;

л) использование средств, высвободившихся в результате предоставления налоговых льгот или полученных налогоплательщиками в счет налоговых льгот, строго по целевому назначению.

4.6. Оценка эффективности налоговых льгот производится уполномоченным органом в 4 этапа.

4.7 На первом этапе производится инвентаризация предоставленных в соответствии с решениями органов местного самоуправления муниципальных образований (поселений) 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.

4.8. На втором этапе определяются потери (суммы недополученных доходов) местного бюджета, обусловленные предоставлением налоговых льгот.

Оценка потерь производится по следующим формулам:

в случае если предоставление льготы заключается в освобождении от налогообложения части базы налога:

$$Спб = Сснб \times НС.,$$

где Спб - сумма потерь (сумма недополученных доходов) местного бюджета;

Сснб - сумма (размер) сокращения базы налога по причине предоставления льгот;

НС. - действующая в период предоставления льгот ставка налога;

2) в случае если предоставление льготы заключается в обложении части базы налога по пониженной налоговой ставке:

$$Спб = БНл \times (НСб - НСл),$$

где Спб - сумма потерь (сумма недополученных доходов) местного бюджета;

БНл - размер базы налога, на которую распространяется действие льготной ставки;

НСб - действующая (предполагаемая) в период предоставления льгот базовая ставка налога;

НСл - льготная ставка налога.

Сумма (размер) сокращения базы налога по причине предоставления льгот (Сснб) представляет собой:

а) по земельному налогу – кадастровую стоимость земельных участков, освобождаемых от налогообложения, облагаемых по более низкой налоговой ставке;

б) по налогу на имущество физических лиц - инвентаризационную стоимость строений, помещений и сооружений, освобождаемых от налогообложения или облагаемых по более низкой налоговой ставке.

Сводная оценка потерь бюджета при использовании налоговых льгот осуществляется по форме, согласно приложению 2 к настоящему Порядку.

4.9. На третьем этапе производится оценка бюджетной и социальной эффективности предоставления налоговых льгот.

Бюджетная эффективность каждой из предоставленных налоговых льгот по виду налога и по каждой категории налогоплательщиков определяется по формуле:

$$\text{Дельта } P. = (\text{дельта } H)X1 + (\text{дельта } T)X2 + \text{Э},$$

где дельта P. - сумма бюджетной эффективности налоговых льгот, тыс.руб.;

дельта H - увеличение налогооблагаемой базы по каждому виду налоговых льгот и по каждой категории налогоплательщиков;

дельта T - увеличение фонда оплаты труда;

X (1, 2) – соответствующая ставка налога (соответствующий коэффициент межбюджетного регулирования);

Э – снижение расходов бюджета.

Увеличение налогооблагаемой базы по каждому виду налоговых льгот и по каждой категории налогоплательщиков (ДН) определяется как разница между налогооблагаемой базой налога на конец отчетного периода (Нк) и налогооблагаемой базой налога на начало отчетного периода (Нн) в тыс. руб.:

$$\text{дельта } H = H_k - H_n.$$

Увеличение фонда оплаты труда определяется как разница между размером фонда оплаты труда на конец отчетного периода (T_k) и фондом оплаты труда на начало отчетного периода (T_n) в тыс. руб.:

$$\text{дельта}T = T_k - T_n.$$

Сводная оценка бюджетной эффективности предоставления налоговых льгот осуществляется по форме, согласно приложению 3 к настоящему Порядку.

Социальная эффективность каждой из предоставленных налоговых льгот по виду налога и по каждой категории налогоплательщиков рассчитывается в зависимости от отраслей экономики, которым предоставляется льгота:

а) при предоставлении налоговой льготы организациям, функционирующим в отрасли, предоставляющей работы и услуги населению, социальная эффективность рассчитывается по формуле:

$$CE = \left(\frac{K_2}{T_2} - \frac{K_1}{T_1} \right) \times P_1 + (N \times Z) + S, \text{ где}$$

P_1 – стоимость предоставляемой услуги (работ) на начало периода оценки;

K_1 – количество работ и услуг (за год), предоставляемых на территории муниципального образования на текущий момент. Рассчитывается как общий объем выполненных работ и оказанных услуг в рассматриваемом периоде;

K_2 – количество работ и услуг (за год), предоставляемых в результате расширения деятельности организаций. Рассчитывается на основе данных организаций;

T_1 – годовое потенциальное количество работ и услуг (за год), требуемое на текущий момент на территории муниципального образования. Заявители предоставляют обоснованный расчет;

T_2 – потенциальное количество работ и услуг (за год), требуемое на территории муниципального образования на момент завершения предоставления льгот. Заявители предоставляют обоснованный расчет;

N – число дополнительных рабочих мест, создаваемых в результате предоставления налоговых льгот;

Z – годовой объем средней заработной платы на рабочих местах, создаваемых в результате предоставления налоговых льгот, в случае отсутствия показателя берется показатель годового объема средней заработной платы по муниципальному образованию;

S – сумма предоставленной налоговой льготы.

В случае отсутствия данных по показателям K1, K2, T1, T2, N, Z, P1 либо невозможности расчета какого-либо из указанных показателей, их значения принимаются равными нулю;

б) при предоставлении налоговой льготы отраслям, не предоставляющим услуги населению, эффективность рассчитывается по формуле:

$$CE=(N\times Z)+S, \text{ где}$$

N – число дополнительных рабочих мест, создаваемых в результате предоставления налоговых льгот;

Z – годовой объем средней заработной платы на рабочих местах, создаваемых в результате реализации инвестиционного проекта, в случае отсутствия показателя берется показатель годового объема средней заработной платы по муниципальному образованию;

S – сумма предоставленной налоговой льготы.

В случае отсутствия данных по показателям N и Z, либо невозможности расчета какого-либо из указанных показателей, их значения принимаются равными нулю;

в) при предоставлении налоговых льгот физическим лицам социальный эффект принимается равным сумме предоставленной налоговой льготы.

4.10. На четвертом этапе производится оценка эффективности налоговых льгот путем сопоставления суммы потерь (суммы недополученных доходов) местного бюджета, обусловленных предоставлением льгот, с суммой бюджетной или социальной эффективности от предоставления налоговых льгот.

Эффективность предоставленной (планируемой к предоставлению) налоговой льготы определяется по формуле:

$$\text{Эфф} = \text{дельтаС} / \text{Спб},$$

где дельтаС – сумма бюджетной или социальной эффективности предоставления налоговых льгот, тыс. рублей;

Спб - сумма потерь местного бюджета по данному налогу, тыс. рублей.

Сводная оценка эффективности налоговых льгот осуществляется по следующей форме, согласно приложению 4 к настоящему Порядку.

Если значение графы 5 меньше 1, то эффективность предоставленной налоговой льготы имеет низкое значение, если больше 1 - эффективность высокая.

Превышение суммы эффективности от предоставления налоговых льгот над суммами потерь местного бюджета означает высокую эффективность оцениваемых налоговых льгот.

Получение (планирование) меньшей эффективности от предоставления налоговых льгот по сравнению с фактическими (плановыми) потерями бюджета района, вызванными предоставлением налоговых льгот, означает низкую эффективность налоговых льгот.

4.11. При выявлении фактов низкой эффективности налоговых льгот налоговые льготы не предоставляются, а предоставленные подлежат отмене. Исключение может быть сделано отдельным видам деятельности, определенным в Стратегии социально-экономического развития муниципального образования, утвержденной решением Совета депутатов муниципального образования Александровский район, в качестве приоритетных для развития муниципального образования.

5. Применение результатов оценки эффективности налоговых льгот.

5.1 По результатам проведения оценки эффективности налоговых льгот уполномоченным органом составляется аналитическая записка, которая представляется:

- по налоговым льготам за истекший финансовый год - главе администрации Александровского района и главам администраций муниципальных образований (поселений), на территории которых установлены налоговые льготы, в срок до 1 августа года, следующего за отчетным;

- по планируемым к предоставлению налоговым льготам - главам администраций муниципальных образований (поселений), на территории которых планируется установление налоговых льгот, в течение месяца со дня поступления предложений о предоставлении налоговых льгот.

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

- полный перечень предоставленных на территории муниципальных образований (поселений) налоговых льгот;

- полную информацию о потерях (планируемых и фактических) бюджетов муниципальных образований (поселений) в связи с предоставлением налоговых льгот;

- сведения о бюджетной и социальной эффективности действующих налоговых льгот в динамике по годам (за период не менее 3-х лет);

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

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

- полную информацию о прогнозируемых потерях бюджетов муниципальных образований (поселений) в случае принятия решений о предоставлении налоговых льгот;

- прогноз бюджетной и социальной эффективности планируемых к предоставлению налоговых льгот в динамике по годам на перспективу (за период не менее 3-х лет);

- другие формы муниципальной поддержки, предоставленные в настоящий момент данной категории налогоплательщиков.

5.4 Результаты оценки эффективности налоговых льгот используются:

- при разработке бюджетов муниципальных образований (поселений) на очередной финансовый год и на перспективу, при разработке перспективного финансового плана;

- для своевременного принятия мер по отмене неэффективных налоговых льгот;

- для введения новых видов налоговых льгот, изменения действующих налоговых льгот.

Приложение 1
к Порядку и методике проведения оценки
эффективности предоставляемых
(планируемых к предоставлению)
налоговых льгот

Форма 1

Реестр предоставленных налоговых льгот по состоянию

на «___»_____ 20__ года

| № п/п | Вид налога | Содержание льготы | Условия предоставления | Категория получателей, отрасли экономики (виды деятельности) | Нормативны й правовой акт |
|----------|---------------|----------------------|---------------------------|---|---------------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |
| | | | | | |

Приложение 2
к Порядку и методике проведения оценки
эффективности предоставляемых
(планируемых к предоставлению)
налоговых льгот

Форма 2

Сводная отчетная форма для оценки потерь бюджета района при
использовании налоговых льгот по состоянию на «___» _____ 20__ г.

Вид налога _____

Содержание налоговой льготы _____

Категория получателей льготы (наименование отраслей экономики, на
которые распространяется налоговая льгота) _____

| Стр. | Показатель | Значения показателя по годам (не менее трех лет) | Примечание |
|------|---|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Налоговая база по налогу за период с начала года, тыс. руб. | | |
| 2 | Размер сокращения налоговой базы по налогу за период с начала года; тыс. руб. | | При освобождении от налогообложения части базы налога |
| 3 | Базовая ставка налога, зачисляемого в местный бюджет, % | | |
| 4 | Льготная ставка налога, зачисляемого в местный бюджет, % | | При применении пониженной ставки налога |
| 5 | Сумма потерь местного бюджета (сумма недополученных доходов) по причине предоставления налоговых льгот, тыс. руб. | | |

Приложение 3
к Порядку и методике проведения оценки
эффективности предоставляемых
(планируемых к предоставлению)
налоговых льгот

Форма 3

Сводная оценка бюджетной эффективности предоставления налоговых льгот
по состоянию на «___» _____ 20__ г.

Вид налога _____

Содержание налоговой льготы _____

Категория получателей льготы (наименование отраслей экономики, на которые распространяется налоговая льгота) _____

| Стр. | Показатель | Значения показателя по годам (не менее трех лет) | Примечание |
|------|--|--|------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 |
| 1 | Налоговая база по налогу на начало года, тыс. руб. | | |
| 2 | Налоговая база по налогу за период с начала года, тыс. руб. | | |
| 3 | Стоимость основных средств по состоянию на начало года, тыс. руб. | | |
| 4 | Стоимость основных средств по состоянию на отчетную дату, тыс. руб. | | |
| 5 | Фонд оплаты труда на начало года, тыс. руб. | | |
| 6 | Фонд оплаты труда за период с начала года, тыс. руб. | | |
| 7 | Снижение расходов бюджета в год, тыс. руб. | | |
| 8 | Сумма бюджетной эффективности от предоставления налоговых льгот, тыс. руб. | | |

Приложение 4
к Порядку и методике проведения оценки
эффективности предоставляемых
(планируемых к предоставлению)
налоговых льгот

Форма 4

Сводная оценка эффективности предоставленных (планируемых к предоставлению) налоговых льгот по состоянию на
«___»_____20__г.

Заполняется на основе данных форм 2 и 3.

| № п/п | Наименование категории налогоплательщиков | Сумма потерь бюджета по годам (не менее трех лет) | Сумма бюджетной (социальной) эффективности по годам (не менее трех лет) | Оценка эффективности налоговых льгот по годам (не менее трех лет) |
|----------|---|--|---|---|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |